

**OFFICE DU BACCALAUREAT**

Téléfax (221) 824 65 81 - Tél. : 824 95 92 - 824 65 81

Epreuve du 1^{er} groupe**ETUDE DE CAS****DOSSIER 1 : Comptabilité analytique**

L'entreprise "DSK" fabrique et commercialise deux produits dénommés : APC et APB, qui sont vendus respectivement en des sacs de 25 kg et de 50kg.

Le processus est le suivant :

- L'Atelier 1 transforme la matière première M1 pour donner naissance, en vrac, APC. Lors de la transformation de M1, apparaît un déchet vendu à 300F le kg et dont le poids représente le quart du produit à la sortie de l'atelier. Le produit en vrac, par la suite, passe immédiatement à l'atelier 4 pour y être conditionné.
- La matière première M2 est traitée dans l'atelier 2 pour donner naissance (sans perte de poids) à un produit semi ouvré appelé « PS ». Le « PS », sans stockage intermédiaire, est acheminé vers l'atelier 3, à la sortie duquel APB est obtenu en vrac. Il est ensuite mis en sac dans l'atelier 4.

NB : *Après pressage de «PS » dans l'atelier 3, il perd environ 10% de son poids initial.

*Il n'y a aucune perte de poids dans l'atelier 4.

On vous fournit les renseignements suivants relatifs au mois de juin 2014 :

- **Stocks au 31-05-201**

- M1 : 3950kg valant 4 740 000 F
- M2 : 2500kg valant 5 125 000 F
- APC : 12 sacs valant 618 200 F
- APB : 2 sacs valant 324 100F

- **Achats du mois :**

- M1 : 8050 kg à 1000 F le kg
- M2 : 10 000 kg à 2000F le kg

NB : Les sacs sont achetés au fur et à mesure des besoins de l'entreprise à 150 F l'un.

- **Main d'œuvre directe :**

- Atelier 1 200 H à 1200 F l'heure.
- Atelier 2 100 H à 1200 F l'heure
- Atelier 3 75 H à 1200 F l'heure.

- **Vente du mois :**

- APC : 75 000F le sac
- APB : 200 000F le sac

- **Frais de publicité :**

- APC : 300 000F le sac
- APB : 500 000F le sac

- **Variation des stocks :**

- APC : stockage de 38 sacs
- APB : déstockage d'un sac

NB : Aucune différence d'inventaire n'a été constatée.

• **Tableau de répartition des charges indirectes :**

| Libellé | ENT | ADM | Approv | A1 | A2 | A3 | A4 | Dist |
|----------------|-----------|---------|----------------|---------|---------|---------|--------------|---------------------------|
| R1 | 545000 | 7745000 | 1465000 | 1960000 | 1560000 | 1160000 | 2182000 | 1347000 |
| Ent Ad. | - 20 % | 20 % | 40 % 40 % | - - | - - | - - | 40 % 40 % | - - |
| Nat.U.0 | | | 100 F achat | - - | - - | - - | Kg Cond | Nombre de sac vendu |
| Nat.U.0 | | | ? | | | | ? | 449(1) |

(1) Dont 199 pour APB.

TRAVAIL A FAIRE.

1/ Achever le tableau de répartition.

2/ Présenter les tableaux de calculs des coûts, coûts de revient et résultats par produit (les fiches de stock seront ouvertes au fur et à mesure au besoin et tenues selon la méthode de CUMP.

NB : Arrondir les CUO et les CUMP au franc inférieur.

DOSSIER 2 : Budget de trésorerie

La société **YEMI** Spécialisée dans la production et la distribution d'un produit haut de gamme vous présente ses prévisions pour les 4 premiers mois de **2015**. Elle fonctionne sur commande toute la production est vendue.

Programme de production et ventes en unités

| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril |
|----------|---------|---------|-------|-------|
| quantité | 4 000 | 5 000 | 5 500 | ? |

Prix de vente **HT 10 000** l'unité. Une réduction de **10 %** est accordée au client lorsque la quantité vendue dépasse **6 000 unités**

Modalités de règlement : **50 %** au comptant et **50 %** le mois suivant.

Programme des achats de matières en kg

| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril |
|----------|---------|---------|-------|-------|
| quantité | 3 000 | 4 000 | 5 000 | ? |

Prix d'achat unitaire **HT 5 000**. Les achats sont réglés à **60 jours**.

Programme des investissements

La société envisage d'acquérir deux nouvelles machines

1. Une machine **W** pour **HT 10 000 000** en Février. Modalités de règlement

- **50 %** à la réception en février ;
- Et le reste au mois de mars.

2. Une machine **Y** pour **HT 45 000 000** en **Avril**. Modalité de règlement

- Un quart au comptant à la réception en Avril ;
- Et le reste en trois mensualités à partir du mois suivant.

La machine **Y** sera installée début **Avril** et aura pour effet par rapport au mois de **Mars**

- Une augmentation des quantités fabriquées et vendues de **20 %** ;
- Une augmentation des achats de matières de **10 %** et une augmentation des autres charges d'exploitation de **HT 1 500 000** dont **500 000** d'amortissement par mois.

Autre renseignements

- Les salaires bruts s'élèvent à **4 000 000** par mois les retenues sur salaires sont de **5 %** des salaires bruts. Les salaires nets sont réglés avant la fin du mois.
- Les retenues sur salaires et les charges patronales s'élèvent à **15 %** des salaires bruts et sont payées trimestriellement avant le **15** du premier mois du trimestre suivant. Les retenues sur salaires et les charges patronales du dernier trimestre de **2014** s'élèvent à **1 800 000**.
- Les créances clients antérieure s'élèvent à **12 000 000** et seront encaissées pour moitié **Janvier** moitié **Février**.
- Des placements financiers vont rapporter **2 400 000** en **Mars**.
- Les charges commerciales s'élèvent à **HT 4 000 000** par mois (fixe) et une majoration de **10 %** du chiffre d'affaire brut **HT** est accordée si les ventes dépassent **6 000** unités. Les charges commerciales sont réglées comptant (les charges fixes et variables supportent une **TVA**).
- Autres charges d'exploitation **HT 7 900 000** dont **1 900 000** d'amortissement. La partie à décaisser est réglée comptant.
- Les dettes-fournisseurs antérieures seront réglées pour **10 000 000** en janvier et **15 000 000** en **février**.
- Au 1^{er} janvier le solde du compte **4 449** crédit de **TVA** à reporter est débiteur de **800 000** et le disponible en trésorerie est de **2 700 000**.

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le budget des ventes, des achats et le budget de **la TVA**.
2. Présenter le budget des encaissements.
3. Présenter le budget des décaissements.
4. Présenter le budget de trésorerie.

Dossier 3: Comptabilité générale (20 points)

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 de l'entreprise **TQG**:

| | |
|--|------------|
| 151: Amortissement dérogatoires----- | ? |
| 231: Bâtiments ----- | 31.800.000 |
| 241: Matériel et outillage industriel et commercial (MOIC) ---- | 7.500.000 |
| 245: Matériel de transport (MT) ----- | 4.500.000 |
| 26: Titres de participations----- | 10.187.500 |
| 2831: Amortissements des bâtiments----- | 17.500.000 |
| 2841: Amortissement du MOIC----- | ? |
| 2845: Amortissement du MT----- | 3.937.500 |
| 296: Provision pour dépréciation des titres de participation---- | 287.500 |

Données d'inventaire:

- **Les bâtiments amortis en système linéaire comprennent:**
 - Un local **A** acquis le **01/07/1991** et DUP= 25 ans;
 - Un local **B** acquis le **31/03/1997** et DUP= 20 ans
 - Un local **C** acquis le **01/04/2014**, valeur d'origine 10000000 HTVA 18% non déductible et taux linéaire 4%.
- **Le MOIC comprend:**
 - Une machine **A** amortie en système linéaire sur une durée de **6 ans 3 mois**
 - Une machine **B** amortie en système dégressif sur une durée de **6 ans 8 mois** a été acquise le **01/04/2012** pour 4500000 et valeur mise en service le 1/12 2007.

NB: Seul l'amortissement linéaire est économiquement justifié.

- **Le matériel de transport amorti en système linéaire, a été acquis le 31/03/2010 et sa valeur résiduelle est de : 300000.**
- **Les titres de participation comprennent :**

| Nature des actions | Quantités | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12/ | |
|--------------------|-----------|-----------------------|-----------------|-------|
| | | | 2013 | 2014 |
| X | 200 | 22500 | 22000 | - |
| Y | 175 | 20000 | 20500 | 20000 |
| Z | 125 | 17500 | 16000 | 18000 |
| | | | | |

Les actions **X** ont été vendues le 30/09/2014 à 24500 par action et le produit est encaissé par chèque bancaire. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

- Il reste en magasin 18000000 de matières premières et fournitures liées, 25.000 000 DE produits finis et 150000 de fournitures de bureau non stockable.
 - On estime le coût de remplacement des matières premières et fournitures liées à 14500000 compte non tenu des frais directs d'achats qui pourraient s'élever à 10% de ce coût.
 - Un lot de produits finis dont le coût de production est de 8000000 ne pourra pas être vendu plus de 7400000 et les frais de distribution sont estimés à 15% du prix de vente.
- Les créances clients sont constituées de créances douteuses et irrécouvrables (TVA 18%) et tous les règlements ont été enregistrés au **crédit** du compte «**416**»

| Noms | Créances TTC de 2013 | Règlements de 2014 | Provisions de 2013 | Observations de 2014 |
|-------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| LY | 6 490 000 | 5 015 000 | 40% | insolvable |
| LOME | 5 310 000 | 3 245 000 | 30% | On espère récupérer 60% du solde. |

- Le client SOW qui nous doit 3776000 TTC est en faillite
- Le client SECK qui nous doit 4425000 TTC est en difficulté, ration de solvabilité 60%.
- L'état des titres de placement comprend :

| Nature des titres | Quantités | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12 | |
|-------------------|-----------|-----------------------|----------------|--------|
| | | | 2013 | 2014 |
| TQG | 300 | ? | 9000 | 11 500 |
| TK | 190 | 13500 | 12000 | 15000 |

- La prime d'assurance est payée semestriellement à terme échu les **01 mars** et **01 septembre** de chaque année, montant 3600000F.
- Le loyer commercial d'un local nous appartenant est perçu trimestriellement d'avance les **01 février; 01 mai; 01 août** et **01 novembre** de chaque année, montant 7080000 dont 18% de TVA.

1^{er} Travail à faire: Amortissement et cession d'immobilisations financières

1. Déterminer les valeurs d'origine des locaux (A & B).
2. Déterminer les inconnues de la balance.
3. Déterminer la DUP du matériel de transport.
4. Régulariser la cession des titres de participation au **31/12/2014**.
5. Passer les écritures de constatation des annuités d'amortissement et de régularisation des titres de participations..

ETUDE DE CAS**Dossier 4 : Comptabilité des sociétés**

La SA TOTAL au capital de 100.000.000F entièrement libéré depuis dix ans vous soumet les informations suivantes:

1. L'extrait des capitaux propres au 31/12/2013 se présente comme suit :

| | |
|-----------------------------|-------------|
| 101 capital social | 100.000.000 |
| 111 Réserve légale | 20.000.000 |
| 112 Réserves statutaire | 11.600.000 |
| 1181 Réserve facultative | 14.000.000 |
| 121 Report à nouveau | 900.000 |
| 131 Résultat net (bénéfice) | 45.000.000 |

2. Les statuts ont prévu pour toute répartition du résultat d'affecter :

- Une dotation à la réserve légale dans le maximum légal ;
- Une dotation à la réserve statutaire de 5000000 ;
- Un intérêt statutaire de 8% au capital libéré non amorti.

3. L'assemblée générale ordinaire réunit le 20/05/2014 décide en plus d'affecter :

- Une dotation à la réserve facultative de 12.000.000 ;
- Distribution d'un superdividende de 1950F ;
- Report à nouveau éventuel du solde.

4. Le 1^{er} Septembre 2014 la SA TOTAL ouvre son capital par apport nouveau en numéraire libéré de moitié dans un compte bancaire ouvert à la SGBS. A cette date Badou détenant 500 actions nouvelles se libère intégralement. Cette augmentation de 50.000.000F avec une prime d'émission de 30.000.000F permet de créer des nouvelles stations d'essence à Dakar et dans les autres régions.

La valeur réelle d'une action avant augmentation est égale à la moyenne arithmétique entre la valeur mathématique coupon détaché et la valeur de rendement calculé au taux de 15%.

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le tableau de répartition de 2013.
2. Passer l'écriture comptable correspondante sachant que les dividendes sont réglés par banque le 20/08/2014 taux de l'IRVM 10%.
3. Après avoir calculé le prix d'émission donner sa signification.
4. Calculer la valeur d'une action avant et après augmentation.
5. Calculer le droit de souscription de 2 manières différentes et donner sa signification.
6. Présenter les écritures de souscription et de libération de l'augmentation du capital.