

**SESSION 2009****CLASSES DE TERMINALE****TECHNIQUE COMPTABLE****DOSSIER 1 : COUTS COMPLETS**

« **LES PEAUSSERIES DU SUD** » constituent une petite entreprise industrielle qui fabrique et vend deux modèles de chaussures légères en **cuir** et en **toile** désignés respectivement par les modèles **C** et **T**.

Le modèle **C** est composé d'empeigne et de semelle de cuir.

La découpe des empeignes et des semelles a lieu dans un atelier Coupe : les chutes de peausserie sont alors vendues **4 300 F CFA** les **3 m<sup>2</sup>** alors que les chutes de toile et de plaques ne sont pas récupérées. On utilise en moyenne **1 m<sup>2</sup>** de peausserie ou de toile pour **6 paires** d'empeignes. De même, **1 kg** de cuir ou une plaque donne 6 paires de semelles. En moyenne, les chutes sont estimées à **10%** de la peausserie, de la toile et de la plaque consommée.

L'assemblage empeigne-semelle pour les deux modèles est réalisé dans l'atelier **Montage**.

La Finition ne concerne que le modèle **C**.

La mise en boîte par un modèle unique est effectuée dans l'atelier Conditionnement.

Le processus de production génère au moment du Conditionnement des encours non négligeables.

Les données ci-dessous concernent l'activité du mois de **janvier 2007**.

**1- Grille d'analyse des charges indirectes :**

Centres d'analyse	Totaux provisoires	Charges Supplémentives	Centres auxiliaires		UNITES D'OEUVRES
			Entretien	Personnel	
Entretien	3 250 000	500 000	-	5	
Personnel	4 300 000	300 000	2	-	
Achats	3 237 340	-	4	10	1 000 F CFA d'achat MP stockés
Coupe	5 432 000	-	5	15	Heure de main d'œuvre directe
Montage	12 456 000	-	5	20	Heure de main d'œuvre directe
Finition	2 380 000	-	1	20	Heures de travail machine
Conditionnement	3 800 000	-	1	25	La boîte utilisée
Distribution	9 312 500	200 000	2	5	10 000 F CFA de chiffre d'affaires
<b>TOTAUX</b>	<b>44 167 840*</b>	<b>1 000 000</b>			

\* à l'exclusion de 1 250 000 F CFA de dotations.

**2- Stocks et achats de la période :**

Nature des stocks	Stocks au 01/01		Achats effectués à des périodes différentes				Stocks Finals
	Quantité	Valeur	N° lot	Quantité	PU	Montant en F CFA	
Peausserie "dessus"	250 m <sup>2</sup>	1 475 000	1 2	450 800	6 000 6 200	2 700 000 4 960 000	295
Toile "dessus"	300 m <sup>2</sup>	690 000	1 2	280 420	2 500 2 600	700 000 1 092 000	200
Cuir pour semelle	200 kg	1 500 000	1 2	250 350	8 000 8 400	2 000 000 2 940 000	52
Plaques "d'airlite"	125 plaques	212 500	1 2	60 640	1 700 1 800	102 000 1 152 000	5
Empeignes "cuir"	800 unités	960 000					475
Semelles "cuir"	3 500 unités	8 750 000					400
Empeignes "toile"	450 unités	180 000					150
Semelles "airlite"	380 unités	171 000					250
Encours de l'atelier Conditionnement		5 614 265 (1)					5 286 380 (2)
Boîtes de Conditionnement	50 unités	40 000	1 2	2 500 11 000	800 800	2 000 000 8 800 000	1 050
Chaussures "cuir"	250 unités	1 750 000					450
Chaussures "toile"	500 unités	1 250 000					300

(1) dont **4 312 150** pour le modèle **C** ;

(2) dont **1 779 980** pour le modèle **T**.

**3- Consommations de la période (évaluées suivant la méthode PEPS ou FIFO) :**

- Peausserie "dessus" : 1 200 m<sup>2</sup> ;
- Toile "dessus" : 800 m<sup>2</sup> ;
- Cuir pour semelle : 750 kg ;
- Plaques "d'airlite" : 820 plaques ;
- Semelles : 7 600 pour le modèle **C** et 5 050 pour le modèle **T** ;
- Empeignes : 7 525 pour le modèle **C** et 5 100 pour le modèle **T** ;
- Boîtes de conditionnement : 12 500 dont 5 000 pour le modèle **T**.

**N.B. : Il n' y a pas eu de rebut pour l'utilisation des boîtes vides.**

**4- Main d'œuvre directe :**

- de l'atelier Coupe : - pour les empeignes : 600 heures dont 100 pour le modèle **T**. Le coût horaire est de 2 200 F CFA ;
  - pour les semelles : 1 000 heures à 2 179,2 F CFA/H pour le modèle **C** ;  
et 200 heures à 2 200 F CFA/H pour le modèle **T** ;
- de l'atelier Montage (à 4 500 F CFA/H) : 400 heures dont 75 pour le modèle **T** ;
- de l'atelier Conditionnement (au coût minute de 10 F CFA) : 2 minutes pour un modèle **T** ou **C**.

5- Heures de fonctionnement des machines de la finition : 200.

6- Ventes HTVA du mois :

- 7 300 paires du modèle <b>C</b> à 15 000 F CFA soit	109 500 000 F CFA
- 5 200 paires du modèle <b>T</b> à 5 000 F CFA soit	26 000 000 F CFA
<b>TOTAL</b>	<b>135 500 000 F CFA</b>

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Achever la grille d'analyse des charges indirectes.
- 2) Présenter les tableaux relatifs :
  - aux calculs des coûts d'achat par lots ;
  - à l'inventaire permanent des achats stockés ;
  - aux calculs des coûts de production de l'atelier Coupe : des Semelles et des Empeignes ;
  - à l'inventaire permanent de ces produits intermédiaires ;
  - aux calculs des coûts de production de l'atelier Conditionnement : modèles **C** et **T** ;
  - aux calculs des prix de revient et résultats analytiques sur les modèles **C** et **T**.

**NB** : Arrondir les coûts unitaires éventuellement au franc près.

**DOSSIER 2 : LES COUTS PREETABLIS**

Une entreprise industrielle fabrique et commercialise deux produits **A** et **B** à partir de deux matières premières **M** et **N**. Ces deux produits sont obtenus par passage successif dans deux ateliers :

- **Atelier 1** : Transformation des matières **M** et **N** ;
- **Atelier 2** : Assemblage des matières **M** et **N** transformées.

Il n'y a pas de stockage entre les ateliers **1** et **2**.

Les charges suivantes entrent dans les coûts de production des produits **A** et **B** :

- consommation de matière **M** et **N** à l'**atelier 1** ;
- consommation de main d'œuvre directe à l'**atelier 2** seulement, l'**atelier 1** étant entièrement mécanisé ;
- Consommation de charges indirectes dans les deux ateliers.

Vous disposez des informations suivantes concernant les prévisions pour l'année **N** :

**1. Standards techniques unitaires.**

	<b>Matière M</b>	<b>Matière N</b>	<b>MOD</b>
<b>Produit A</b>	3 kg	5 kg	25 minutes
<b>Produit B</b>	1,5 kg	6 kg	30 minutes

**2. Budget annuel des charges directes**

	<b>Produit A</b>	<b>Produit B</b>
<b>Matière M</b>	30 000 000	18 750 000
<b>Matière N</b>	40 000 000	60 000 000
<b>Main d'œuvre directe</b>	4 000 000	6 000 000

**3. Budget annuel des charges indirectes**

	<b>Atelier 1</b>	<b>Atelier 2</b>
Totaux secondaires	?	20 800 000
Unités d'œuvre	kg de matière consommée	Heure de MOD
Coût de l'unité d'œuvre	400	?

Les charges fixes annuelles s'élèvent à **7 506 000** pour l'**atelier 1** et **6 300 000** pour l'**atelier 2**. Ces prévisions ont été établies pour une production annuelle normale de **4 000** produits **A** et **5 000** produits **B**.

A la fin de l'exercice **N**, les données réelles suivantes ont été fournies par la comptabilité analytique d'exploitation :

**1. Production achevée et entrée en stock :**

- **4 200** produits **A** ;
- **4 700** produits **B**.

Il n'existe pas d'en cours.

**2. Etat des stocks de matières premières**

	<b>Au 1<sup>er</sup>/1/N</b>		<b>Au 31/12/N</b>
	Quantités en kg	Montants	Quantités en kg
<b>Matières M</b>	1 200	3 240 000	1 500
<b>Matières N</b>	2 400	4 560 000	2 300

**3. Achat de la période :**

- Matières **M** : **20 000 kg** à **2 450 F le kg** ;
- Matières **N** : **52 000 kg** à **2 300 F le kg**.

**N.B** : Les sorties sont évaluées par la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS) et il n'existe pas de différence d'inventaire.

**4. Main d'œuvre directe :**

- produit **A** : **1 900 H** ;
- produit **B** : **2 300 H** ;
- taux horaire : **2 500 F**.

**5. Charges indirectes :**

- atelier **1** : coût réel de l'unité d'œuvre **370 F** ;
- atelier **2** : **21 000 000**.

**TRAVAIL A FAIRE**

1. Etablir la fiche de coût unitaire standard d'un produit **A** et d'un produit **B**.
2. Présenter à l'aide d'un tableau unique les calculs permettant de mettre en évidence les écarts globaux sur matières **M**, matières **N**, main d'œuvre directe, charges indirectes **Atelier 1** et charges indirectes **Atelier 2**.
3. Analyser par les calculs les écarts suivants :
  - écart sur matières **M** ;
  - écart sur charges indirectes **Atelier 1** et **Atelier 2**.

**DOSSIER 3 : COMPTABILITE DES SOCIETES**

Constitution d'une société anonyme au capital de **20 000** actions composées :

- de nature correspondant à un ensemble immobilier pour 10 000 actions ;
- de numéraire libéré du minimum légal.

**1/9/2006** : Le conseil d'administration appelle le 2<sup>ème</sup> quart suivi d'une libération des apports un mois plus tard ;

**1/9/2007** : Le conseil d'administration appelle le 3<sup>ème</sup> quart suivi d'une libération des apports un mois plus tard ;

**1/4/2008** : Assemblée générale ordinaire des actionnaires délibérée pour la répartition du bénéfice de l'exercice **2007** :

- premier dividende distribué au taux de 6% sur le capital libéré ;
- deuxième dividende distribué pour un montant de 62,5 F CFA par action ;
- dotation d'une réserve légale au taux de 10% ;
- dotation d'une réserve facultative pour un montant de 6 250 000 F CFA ;
- le solde non affecté du bénéfice est viré en report à nouveau pour un montant de **750 000 F**.

**Extrait de la balance avant répartition du bénéfice net de l'exercice 2007**

	<b>Soldes au 31 décembre</b>	
	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
Report à Nouveau	20 000 000	
Résultat net en attente d'affectation		50 000 000

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

1. Reconstituer le tableau de répartition du bénéfice.
2. Calculer la valeur nominale de l'action et le montant du capital social.
3. Pour chaque catégorie d'action, déterminer le dividende unitaire brut et net compte tenu de l'impôt sur le revenu des valeurs mobilières (**IRVM**) au taux de **10%**.
4. Calculer la valeur financière et de rendement au taux de capitalisation de **8%** pour chaque catégorie d'action (utiliser le dividende de brut).
5. Ecritures découlant de la répartition du bénéfice compte tenu de **IRVM**.

**NB** : Prendre 2 chiffres après la virgule si nécessaire.

**2<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE**

- 1/5/2008** : Le conseil d'administration appelle le dernier quart avec libération dans un délai d'un mois ;
- 1/6/2008** : Libération par virement bancaire des actionnaires sauf Alpha détenteur de **1 000** actions de numéraires ;
- 15/6/2008** : Envoi d'une lettre de mise en demeure à Alpha lui notifiant la vente de ses actions aux enchères publiques. Règlement par chèque bancaire de **100 000 F CFA** de frais d'huissier à la charge du défaillant ;
- 1/7/2008** : Vente des actions du défaillant au prix total de **20 125 000 F** réglé par banque. Des intérêts calculés au taux de 6% l'an sont imputés au défaillant ;
- 5/7/2008** : Chèque bancaire remis au défaillant pour solde de tout compte.

Passer toutes les écritures nécessaires dans le journal de la **SA** et calculer le résultat de l'opération de la défaillance.

**3<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE**

- 1/8/2008** : Convocation d'une Assemblée Générale extra ordinaire des actionnaires pour délibérer sur une double augmentation simultanée de capital par :
- incorporation des réserves facultatives pour un montant de 6 000 000 F CFA avec distribution de 300 actions gratuites ;
  - numéraire pour 34 000 000 F CFA avec émission de 1 700 actions nouvelles au prix unitaire de 22 000 F CFA libéré du minimum légal par virement bancaire ;
  - la valeur réelle de l'action avant augmentation est de 23 980 F CFA ;
  - le droit d'enregistrement relatif à l'incorporation de réserve est de 2 000 F CFA ;
  - le droit d'enregistrement relatif au numéraire est de 1% de la somme totale à recevoir ;
  - les frais de publicités relatifs à l'opération s'élèvent à 24 000 F CFA ;
  - règlement par chèque bancaire des frais d'augmentation de capital. Les frais sont à répartir sur 4 ans.
1. Passer au journal de la **SA** les écritures concernant la double augmentation et s'arrêter au **31/12/2008**.
  2. Calculer la valeur théorique du da et ds et contrôler.
  3. Calculer la quotité pour chaque cas d'augmentation.

**4<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE**

1. Quel est le capital minimum légal d'une **SURL** ?
2. Quelle est la valeur nominale légale d'une **SAU** ?
3. Dans quelles conditions la distribution de dividendes est autorisée légalement ?
4. La présence de frais de modification du capital (**2015**) dans le patrimoine interdit-elle la distribution de bénéfice ?
5. Quelle est la relation existant entre valeur mathématique coupon attachée et valeur mathématique coupon détachée ?

DOSSIER 4 : COMPTABILITE GENERALE

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2008 de la société DELTA :

151	Amortissement dérogatoire		?
202	Charges à répartir	3 000 000	
241	Matériel industriel	40 000 000	
2841	Amortissement Matériel Industriel		?

Données d'inventaire

- Charges engagées il y a 3 ans sont à répartir sur 5 ans ;
- Le matériel industriel comprend :
  - Une machine **A** acquise pour **12 000 000 HTVA 18%** récupérable intégralement le **1/10/2005**. Durée d'utilisation prévue : 6 ans en système linéaire ;
  - Une machine **B** acquise le **1/1/2003** et amortissable sur **6 ans 3 mois**, bénéficie de l'amortissement dégressif tandis que l'amortissement linéaire se justifie économiquement. Elle a bénéficié d'une **TVA** récupérable intégralement calculée au taux de **18%** lors de l'acquisition. Elle est cédée le **1/4/2008** au prix de **5 000 000 F**.

TRAVAIL A FAIRE

1. Retrouver les inconnues de la balance.
2. Passer les écritures relatives à la cession de la machine **B**.
3. Ecritures de régularisation nécessaires au **31/12/2008**.