

**SESSION 2010****CLASSES DE TERMINALE****TECHNIQUE COMPTABLE****DOSSIER 1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE (06 points)****EXERCICE 1 COUTS COMPLETS**

L'entreprise « **ABC** » fabrique des produits **P** ainsi que des sous produits **S**. Le processus de production peut se résumer comme suit :

Atelier A : à partir de la matière **M** on obtient :

- 5% de déchets ;
- des sous produits ;
- et des produits semi finis.

Atelier B : les produits **P** sont obtenus par adjonction de la matière **N** aux produits semi finis ;

Atelier C : transforme les sous produits sortis de l'Atelier **A** ;

Atelier D : conditionne les produits **P** et les sous produits **S** respectivement dans des cartons de **25 kg** et des sachets de **2 kg**.

Les sous produits **S** sortis de l'Atelier **D** seront évalués à partir de leur valeur commerciale, soit **4 000 F** le sachet compte tenu d'une décote forfaitaire de **30%**.

Pour le mois de **juin 2008**, on vous fournit les informations ci-après :

1. Etat des stocks :

Stocks	Au 1/06/2008	Achats du mois	Au 30/06/2008
Matières M	6 000 kg pour 2 300 000 F	14 000 kg à 250 F le kg	1 900 kg
Matière N	5 000 kg pour 2 100 000 F	10 000 kg à 260 F le kg	2 800 kg
Cartons vides	500 pour 120 000 F	1 000 cartons à 150 F l'un	450
Sachets vides	800 pour 118 000 F	1 400 sachets à 80 F l'un	380
Produits semi finis PSF	4 000 kg pour 3 898 100 F	-	3 250 kg
Sachets de S	600 pour 2 160 000 F	-	100
Cartons de P	300 pour 7 166 250 F	-	?

2. Productions du mois : à déterminer sachant qu'aucune différence d'inventaire n'a été constatée sur les stocks fabriqués.

3. Ventes du mois :

Sachets de **S** : **2 300** sachets à **4 500 F** le sachet ;
Cartons de **P** : **1 000** cartons ;
Déchets : tous vendus à **100 F** le kg.

4. Charges directes :

Consommation de matière **M** = **18 000 kg** ;
Consommation de matière **N** = **12 000 kg** ;
Consommation de produits semi finis **PSF** = ? kg ;
Consommation de cartons vides = **1 050** cartons ;
Consommation de sachets vides = ? sachets.
MOD Atelier **A** = **1 800 H** à **900 F** l'heure ;
MOD Atelier **B** = **2 000 H** à **1 000 F** l'heure ;
MOD atelier **C** = **1 000 H** à **400 F** l'heure ;
MOD Atelier **D** = **2 388 H** à répartir au prorata des quantités conditionnées ;
taux horaire = **800 F**

5. Charges indirectes :

Libellés	Totaux secondaires	Unité d'œuvre
APROVISIONNEMENT	3 181 000	1 000 F d'achat
ATELIER A	4 600 000	
ATELIER B	2 500 000	
ATELIER C	1 260 000	
ATELIER D	2 280 000	
DISTRIBUTION	2 640 000	Emballage perdu utilisé unité vendue (1)

(1) unité = carton et sachet

TRAVAIL A FAIRE

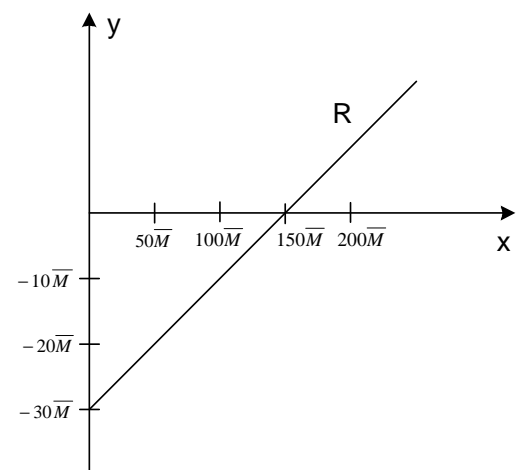
- Achever le tableau de répartition
- Présenter sous forme de tableaux le calcul :
 - des coûts d'Achat et **CIP** ;
 - des coûts de production et **CIP** ;
 - des prix de revient ;
 - du résultat analytique sur les sachets de **S**.
- Déterminer le prix de vente d'un carton de **P** si l'entreprise veut réaliser un bénéfice égal à **20%** de ce prix de vente.
- Présenter le tableau de concordance et le compte de résultat simplifié sachant que :
 - le prix de vente du carton de **P** est de **30 375 F** ;
 - **300 000 F** de charges supplétives ont été intégrées aux charges indirectes ;
 - les charges exceptionnelles sont de **800 000 F** ;
 - les produits divers s'élèvent à **700 000 F**.

EXERCICE 2 : COUTS VARIABLES (04 points)

Le graphique ci-contre a été utilisé pour la détermination du seuil de rentabilité de l'entreprise « **A** ».

Autres informations :

- Résultat = **25 000 000 F** ;
- Durée moyenne de stockage = **3 mois** ;
- Variation de stocks de marchandises = **2 000 000 F** ;
- Taux de marge sur coût variable d'achat = **30%**.



TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le tableau d'Exploitation différentiel (**TED**) de cette entreprise en faisant apparaître le chiffre d'Affaires net (**CAN**), les achats, les stocks, les Achats consommés de matière (**ACM**), le coût variable de distribution (**CVD**), le coût variable (**CV**), la marge sur coût variable (**M/CV**), les coûts fixes (**CF**) et le résultat (**R**).
2. Déterminer la date du point mort sachant que le mois de mai est une période d'inactivité.

DOSSIER 2 : COUTS PREETABLIS (04 points)

La société **PROVET** est une entreprise industrielle qui fabrique et vend des vêtements.

Les services techniques, après étude, ont établi la fiche de coûts préétablis suivants :

- Charges directes correspondant à une unité de produit :
 - Tissus **0,25 m** à **2 000 F/m** ;
 - Fil **3 m** à **300 F/m** ;
 - MOD **30 mn** à **3 400 F/heure**.
- Charges indirectes correspondant à l'activité normale de l'entreprise :

	Atelier de Production
Activité normale	2 000 H/mois
Nature d'unité d'œuvre	H/Machine (on sait par ailleurs qu'il faut 0,5 H machine par vêtement)
Frais fixes	4 500 000 F
Frais variables	10 500 000 F

En réalité, la société a fabriqué **4 500** vêtements terminés et **300** vêtements non achevés ayant nécessité :

- Tissus : **950 m** à **2 200 F/m** ;
- Fil : **13 500 m** à **370 F/m** ;
- MOD : **2 050 heures** ayant coûté **6 765 000 F** ;
- Frais réels de l'Atelier de production **16 146 500** pour une activité réelle de **2 150 heures machines**

L'encours de fabrication au début de l'exercice était de **500** vêtements.

Etat des encours : degré d'achèvement

Eléments	Encours début de période	Encours fin de période
Tissus	100%	100%
Fil	80%	50%
Main d'œuvre directe	40%	60%
Charges indirectes	30%	40%

TRAVAIL A FAIRE

1. Etablir le budget flexible faisant apparaître les prévisions de charges pour les activités suivantes : 1 500 heures machines, 2 000 heures machines et 2 500 heures machines sachant que pour une activité supérieure à l'activité normale, il faut prévoir une augmentation de 20% des charges fixes.
2. Présenter un tableau comparatif faisant apparaître les écarts globaux.

3. Analyser :

- a) l'écart sur le fil ;
- b) l'écart sur main d'œuvre directe ;
- c) l'écart sur charges indirectes.

DOSSIER 3 : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES (06 points)

La société anonyme **SGE** (Société Générale d'Electricité) est une société dynamique qui connaît depuis une dizaine d'années un développement important de son activité.

L'expansion que connaît la **SGE** l'amène à envisager une augmentation de son capital par apports nouveaux en numéraire.

L'opération doit avoir lieu le **1^{er} mars 2008**, sur la base de son bilan au **31 décembre 2007**, après affectation du résultat.

On vous fournit ci-après le bilan de la **SGE** au **31 décembre 2007**, avant affectation du résultat.

Bilan de la SGE au 31-12-2007

Actif	Montants	Passif	Montants
Frais d'établissement	500 000	Capital	50 000 000
Fonds commercial	5 000 000	Réserve légale	4 000 000
Terrains	7 500 000	Réserve statutaire	2 050 000
Bâtiments	37 500 000	Autres réserves	37 500 000
Matériels industriels	26 250 000	Report à nouveau	75 000
Autres immo. corp.	18 250 000	Résultat	7 500 000
Titres de participation	3 750 000	Provisions pour risques et CH	3 000 000
Autres immo-fin.	1 750 000	Emprunt auprès établi.-crédit	25 000 000
Stocks et encours	21 250 000	Dettes fournisseurs	53 125 000
Clients	66 000 000	Dettes fiscales et sociales	12 500 000
Banque et caisse	10 250 000	Autres dettes	3 250 000
TOTAL	198 000 000	TOTAL	198 000 000

Préalablement à l'augmentation du capital, il sera procédé à l'affectation du résultat de l'exercice **2007**. A l'issue de cette opération, le dividende unitaire sera fixé à **1000 F**, soit un montant en progression de **100 F** par rapport à l'exercice précédent et **200 F** par rapport à l'avant dernier.

Toujours dans la perspective de l'augmentation du capital, l'expert-comptable chargé d'estimer la valeur de l'action **SGE** procède aux diverses évaluations suivantes :

- le fonds commercial peut être estimé à **13 750 000** ;
- les terrains et les bâtiments représentent un ensemble évalué à **70 000 000** ;
- dans les autres immobilisations financières figure un prêt de **350 000** à un salarié licencié et disparu ;
- dans les créances clients figure une créance de **5 310 000 TTC** (TVA 18%) sur le client Bèye qui réglera sans doute les **4/5** de cette somme ;
- dans les provisions pour risques et charges figure une somme de **1 200 000** dont l'issue défavorable est chiffrée à **900 000**.

CLASSES DE TERMINALE

- le poste titres de participation est composé exclusivement de parts sociales de la **SARL** Compagnie Générale d'Electricité (**CGE**) acquises à **15 000 F** l'unité.
On extrait du bilan de cette **SARL** les postes de capitaux propres suivants au **1^{er} mars 2008** après affectation de son résultat :

• Capital social	12 000 000 ;
• Réserve légale	2 000 000 ;
• Autres réserves	5 000 000 ;
• Report à nouveau	500 000.

L'évaluation de la **SARL SGE** devra tenir compte de plus-values nettes dont le montant s'élève à 2 100 000. Il n'existe pas d'actif fictif.

Il est prévu que la valeur réelle de l'action **SGE** avant augmentation du capital sera représentée par la moyenne arithmétique pondérée calculée à partir de :

- sa valeur mathématique intrinsèque coupon détaché affecté du coefficient 3 ;
- sa valeur financière moyenne des trois dernières années calculée au taux de 8% et affectée du coefficient 2.

Les actions des deux sociétés ont une valeur nominale de **10 000 F CFA**.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Reconstituer les calculs ayant permis de fixer la valeur réelle de l'action **SGE** à **20 001 F** avant augmentation de son capital.
- 2) Déterminer la valeur théorique du droit préférentiel de souscription sachant que :
 - la moitié du capital est appelée à la souscription ;
 - la **SGE** a recueilli de l'opération une trésorerie nette de **37 000 000** dès la souscription, compte tenu de **500 000 F** de frais d'augmentation de capital constitués de publicité (faire abstraction de la **TVA** sur ces frais) ;
 - le prix d'émission d'une action nouvelle est fixé à **17 500 F** ;
 - la valeur réelle de l'action après augmentation du capital est arrondie à l'unité la plus proche par défaut.
- 3) Enregistrer les écritures de souscription et de libération des apports, dans les livres de la **SA SGE**.
- 4) La société **Mbengue et Fils** qui détenait **20%** du capital de la **SA SGE** désire souscrire à l'opération sans avoir à engager de nouvelles liquidités. Elle décide alors de vendre à **1 875 F** autant de droits préférentiels qu'il faut pour se procurer les fonds nécessaires à la souscription du nombre d'actions correspondant aux droits non vendus, libérées de moitié.
 - a) Déterminer le montant qui sera encaissé par la société **Mbengue et Fils** en cédant des droits de souscription.
 - b) Calculer le nombre d'actions **SGE** qui seront souscrites par la société **Mbengue et Fils** avec les droits restants (arrondir à l'unité la plus proche)
 - c) Quelle est la composition du portefeuille-titres **SGE** de la société **Mbengue et Fils** sachant que les **20%** ont été acquis à la constitution de la **SGE**.