

TECHNIQUE COMPTABLEDOSSIER I

COMPTABILITE ANALYTIQUE

(40 points)

ALZA est une entreprise industrielle dont l'objet est de fabriquer un produit unique **P** conditionné dans des cartons de **10 unités**. Le processus de fabrication est le suivant :

1. Fabrication dans l'**Atelier 1** d'un produit intermédiaire momentanément stocké (à la sortie de l'atelier) à partir de deux matières premières : la matière **M** et la matière **N**.
La fabrication des produits intermédiaires s'effectue dans les proportions suivantes : **0,7 kg** de **M** et **0,5 kg** de **N** pour **1 kg** de produit intermédiaire (**PI**) ; le mélange des deux matières premières entraîne l'apparition d'un déchet sans valeur équivalent à **5%** du poids des matières consommées dont les frais d'évacuation sont estimés à environ **100 F** le **kg**.
2. Le produit **P** est usiné dans l'**Atelier 3** puis stocké. La fabrication d'un produit **P** nécessite **1,5 kg** de produits intermédiaires (**PI**) et **3 kg** de matière **O**.
3. Un sous produit brut, dérivé de la production **P** est traité dans l'**Atelier 2** afin d'être revendu au prix du marché soit **250 F** le **kg** les frais de distribution et la marge bénéficiaire représentent **12 %** du prix de vente.
4. Le produit **P** est conditionné en cartons de **10 unités**. Tout carton sortant de l'atelier conditionnement est vendu.

Les renseignements concernant le mois de juillet 2005 sont les suivants :

I. Stocks au 01 / 07

Matière M	:	120 kg	valeur globale	47 590 F
Matière N	:	200 kg	valeur globale	96 600 F
Matière O	:	500 kg	valeur globale	122 900 F
Produit P	:	62 unités	évaluées à	216 444 F
Encours Atelier 1	:			119 210 F
Emballages cartons	:	100 unités	à 500 F l'unité.	

II. Achats de juillet

Matière M	:	1 300 kg	à 350 F le kg.
Matière N	:	850 kg	à 420 F le kg.
Matière O	:	3 800 kg	à 210 F le kg.
Emballages cartons	:	100 unités	à 500 F l'unité

NB : L'évaluation des cartons se fait au prix d'achat

III. Main d'œuvre directe

Atelier 1	:	950 heures	à 220 F l'heure
Atelier 2	:	190 heures	à 240 F l'heure
Atelier 3	:	1 250 heures	à 250 F l'heure
Conditionnement	:		136 320 F

IV. Charges indirectes (voir tableau de répartition)**V. Production**

- Produits intermédiaires ? à déterminer sachant qu'il a été obtenu **114 kg** de déchets.
- Produits **P** : **1 260 unités**
- Sous Produit : **1/6** de la matière utilisée

VI. Ventes

Il a été vendu **128** cartons à **55 600 F** l'unité.

VII. Stocks au 31 - 07.

Matière M	:	89 kg.
Matière N	:	100 kg.
Matière O	:	521 kg.
Produits intermédiaires	:	9 kg
Produits P	:	42 unités
Cartons	:	70 unités
Encours Atelier 1	:	107 620 F
Encours Atelier 3	:	119 480 F

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le schéma technique (les flux seront quantifiés).
2. Achever le tableau de répartition des charges indirectes.
3. Calculer l'ensemble des coûts sous forme de tableaux : ouvrir au fur et à mesure les comptes d'inventaire permanent.
4. Déterminer les résultats analytiques sur **P** conditionnés vendus.
5. Présenter la balance de concordance sachant que :
 - Les charges exceptionnelles du mois de juillet s'élèvent à **32 200 F**
 - La rémunération de l'entrepreneur a été estimée à **3 000 000 F** par an, celle du capital a été fixée à **6 %** par an (**capital : 5 000 000 F**)
6. Vérifier en présentant le compte de résultat schématique de la comptabilité générale.

N.B : L'entreprise a, le **1^{er} juillet**, vendu pour une valeur de **5 000 000 F** un matériel acheté à **8 000 000 F** le **30 juin 2003** amortissable linéairement pendant **5 ans**.

Annexe : Tableau de répartition des charges indirectes.

	Centres auxiliaires		Centres principaux						
	A	B	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Condit.	Distribu.	Admin.
Totaux primaires	140 000	185 000	196 500	966 000	27 370	1 102 500	208 800	827 916	230 784
Répart. Second.									
A		1	1	2	1	2	2	1	
B	1		3	3	2	3	3	3	2

Nature unité d'œuvre

- **Approvisionnement** : 100 F d'achat
- **Atelier 1** : kg de produit intermédiaire obtenu
- **Atelier 2** : kg de sous-produit
- **Conditionnement** : cartons utilisés
- **Distribution** : 100 F de vente HT
- **Administration** : 100 F de coût de production de produit **P** vendu.

DOSSIER II COMPTABILITE DES SOCIETES**(30 points)**

On extrait du bilan de la société anonyme **ALZA** les comptes suivants :

Postes	au 31.12.03	au 31.12.04
Capital social (libéré de moitié au 31.12.03)	400 000 000	400 000 000
Actionnaire, capital souscrit non appelé	- 200 000 000	0
Réserve légale	69 000 000	75 000 000
Réserve facultative	24 000 000	32 000 000
Report à nouveau	- 3 000 000	300 000
Résultat en instance d'affectation	?	72 000 000
Associés, versements anticipés	62 500 000	0

Le capital comprend **16 000** actions dont un certain nombre entièrement libérées depuis plus d'un an.

Les statuts prévoient de verser un intérêt aux actions anticipées. Le dividende total versé aux actions non anticipées s'élève à **29 700 000**.

1^{er} TRAVAIL A FAIRE

1. Retrouver le nombre d'actions anticipées.
2. Reconstituer le tableau de répartition du bénéfice de l'exercice **2003**, l'affectation ayant lieu le **01 /05 /2004**.

N.B : Tous les montants doivent être justifiés.

Pour faciliter les calculs par la suite, on considère que :

- le taux de l'intérêt statutaire est de **5 %**
- la moitié restante du capital est libérée le **01 /04 /2004**.

L'Assemblée Générale Ordinaire (**AGO**) réunie le **15 /03 /2005** décide :

- d'une allocation de **11 000 000 F** aux réserves facultatives
- d'une distribution de **2 300 F** par action sous forme de superdividende
- d'un report à nouveau (à calculer).

Par ailleurs, après évaluation, les plus-values s'élèvent à **5 700 000** et les moins-values à **9 000 000**.

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE

1. Etablir le tableau de répartition du bénéfice au **15 /03 /2005**.
2. Passer les écritures au journal.
3. Calculer la valeur mathématique intrinsèque ex-coupon.
4. Calculer le droit de souscription et le droit d'attribution.

DOSSIER III : COMPTABILITE GENERALE (20 points)

On extrait de la balance avant inventaire au **31 /12 /01** de l'entreprise **ALZA** les stocks suivants :

244	Matériel et mobilier	5 000 000	
245	Matériel de transport	9 600 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		2 625 000
2845	Amortissement du matériel de transport		4 875 000

Données d'inventaire

- Le matériel et mobilier amorti sur **6 ans** en système accéléré comprend :
 - un ordinateur acquis à **1 770 000 TTC** (TVA déductible **18%**)
 - des meubles acquis à **3 500 000 HTVA** déductible **18%** **3 ans** après l'acquisition de l'ordinateur (valeur résiduelle **500 000**)
- Le matériel de transport amorti linéairement comprend :
 - une Peugeot 205 acquise à **4 500 000** le **31 /03 /97**
 - une R4 acquise le **01 /03 /93** et mise en service le **01 /04 /93**
 - une Toyota acquise à **3 600 000** le **30 /01 /01** et mise en service le **01 /03 /01**.

TRAVAIL A FAIRE

1. Retrouver la date d'acquisition de l'ordinateur puis celle des meubles.
2. Calculer la durée d'utilisation prévue du matériel de transport sachant qu'elle ne peut excéder **6 ans**.
3. Calculer puis journaliser les annuités de l'exercice.

DOSSIER IV : GESTION BUDGETAIRE : BUDGET DE VENTE ET SEUIL DE RENTABILITE
(30 points)

Vous sollicitez un emploi dans l'entreprise « **SUNUGAL** » qui fabrique et vend des maillots pour footballeurs.

La répartition des ventes est fournie en annexe.

TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer la droite de régression de **Y** en **X** par la méthode des moindres carrés sachant que les ventes moyennes sont de **310 000 000**.
2. Calculer le chiffre d'affaires prévisionnel en **2006**.

D'après les informations du comptable en **2005** on a :

- **Charges variables** : **228 000 000**
- **Charges fixes** : **120 000 000**

3. Déterminer le seuil de rentabilité en quantité sachant que le prix de vente unitaire était de **4 720 TTC (TVA 18 %)** et que les ventes trimestrielles sont les suivantes :

	T1	T2	T3	T4
Ventes en quantité	24 000	26 000	22 000	23 000

4. Déterminer la date du point mort.

Annexe : Ventes de 1999 à 2005 en milliers

Années : Xi	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Ventes : Yi	155 000	250 000	?	300 000	320 000	370 000	380 000