

**TECHNIQUE COMPTABLE****DOSSIER I : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

La société **K** fabrique deux produits **P₁** et **P₂** et un sous produit **SP** obtenu à partir de déchets recyclés dans un atelier de traitement. Ces déchets proviennent de la matière **M** et représentent **40%** des quantités de **M** utilisées dans l'Atelier Epuration. Aux déchets recyclés sont ajoutés la matière **O** pour obtenir le sous-produit **SP** qui est directement vendu.

Les matières premières **M** et **N** épurées passent dans l'Atelier Fabrication à la sortie duquel on obtient les produits **P₁** et **P₂**.

Ces produits sont par la suite conditionnés par sacs de **10 kg** pour **P₁** et **500 g** pour **P₂**. Ils ne se distinguent que par l'emballage.

Pour le mois d'Avril, les données sont les suivantes :

⌘ Frais indirects :**- Répartition primaire :**

• Administration	36.650.000
• Entretien	27.500.000
• Approvisionnement	25.001.500
• Atelier Epuration	20.420.000
• Atelier Fabrication	54.250.000
• Atelier Traitement	12.000.000
• Atelier Conditionnement	7.350.000
• Distribution	15.625.000

Il a été tenu compte de charges supplétives évaluées à **2.500.000 F**.

Les charges exclues du calcul des coûts s'élèvent à **1.000.000 F**.

- Répartition secondaire :

- Administration : **15%** à l'entretien, **10%** à l'approvisionnement, **15%** pour chaque atelier, **15%** à la distribution.
- Entretien : **10%** à l'administration, **5%** à l'approvisionnement, **5%** à la distribution, **20%** pour chaque atelier.

- Nature des unités d'œuvre :

- Approvisionnement : **1.000 F** d'achat
- Atelier Epuration : **kg** de matière **M**, **N** obtenus
- Atelier Fabrication : heures main-d'œuvre directe (HMOD)
- Atelier Traitement : heure main-d'œuvre directe (HMOD)
- Atelier Conditionnement : **kg** de produits conditionnés
- Distribution : coût de production de **P₁** et **P₂** vendus.

CLASSES DE TERMINALE

☒ **Stocks au 01-04**

Matière première M :	300 kg	à	6.650 F	le kg
Matière première N :	400 kg	valant	3.260.000 F	
Matière première O :	2.000 kg	valant	5.895.000 F	
Emballage E₁ :	100 sacs	à	1.600 F	le sac
Emballage E₂ :	-			
En-cours Atelier Traitement :	6.000 SP	à	600 F	/ l'unité
Produits non conditionnés P₁ :	1.000	valant	28.300.000	
Produits non conditionnés P₂ :	800	valant	22.640 000	
Produits conditionnés P₁ (sacs) :	250	valant	76.000.000	
Produits conditionnés P₂ (sacs) :	500	valant	8.250.000	

☒ **Stocks au 30-04**

400 kg
190 kg
920 kg
150 sacs
80 sacs
Néant
à déterminer
à déterminer
à déterminer
à déterminer

☒ **Achats du mois :**

Matière première M :	6.100 kg	à	4.000 F	le kg
Matière première N :	3.800 kg	à	5.000 F	le kg
Matière première O :	1.500 kg	à	1.800 F	le kg
Emballage E₁ :	500 sacs	à	1.000 F	le sac
Emballage E₂ :	6.080 sacs	à	250 F	le sac

☒ **Consommation du mois :**

Matière première M :	6.000 kg
Matière première N :	4.000 kg
Matière première O :	2.600 kg

Emballage **E₁** :
Emballage **E₂** : } à déterminer

Produits non conditionnés :

Des déchets provenant de la matière **N** et représentant **10%** du poids de **N** entrant dans l'Atelier Epuration sont évacués à **990 F** le **kg**.

☒ **Main d'œuvre du mois :**

Approvisionnement :	305.000 F	à imputer à la matière M
Atelier Epuration :	10.340.000 F	(5.000 h)
Atelier Fabrication :	25.000.000 F	(4.000 h)
Atelier Traitement :	6.000.000 F	(1.000 h)
Atelier Conditionnement :	il faut 3 mn pour conditionner un sac. Coût horaire 2.500 F	
Distribution :	300 h	dont 200 pour P₁ . Coût horaire 2.750 F

☒ **Production du mois :**

- **Atelier Fabrication** : Le poids obtenu à la sortie de l'Atelier Fabrication est réparti de façon inversement proportionnelle aux nombres **4** et **5** pour déterminer respectivement les quantités de **P₁** et **P₂** fabriquées.
- **Atelier Traitement** : Le poids d'un sous-produit est de **125 g**.
- **Atelier Conditionnement** : Aucune perte de poids n'est constatée dans cet atelier.

⌘ Variations de stocks :

Produits non conditionnés P ₁ :	- 500
Produits non conditionnés P ₂ :	+ 200
Produits conditionnés P ₁ :	- 1.500
Produits conditionnés P ₂ :	+ 1.000

Aucune différence d'inventaire n'est constatée sur les produits finis.

⌘ Ventes du mois

	Quantité	Prix de vente unitaire
Produits conditionnés P ₁	?	400.000 F
Produits conditionnés P ₂	?	14.750 F
Sous-produit SP	46.000	1.200 F

- Le coût des déchets est à déduire du coût de production de l'Atelier Epuration. Le bénéfice sur le sous-produit représente **20 %** du prix de vente. Les frais de distribution sont négligeables.
- Toutes les sorties de stocks sont évaluées en utilisant la méthode PEPS (premier entré, premier sorti).

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le schéma technique du processus de fabrication / vente.
2. Présenter sous forme de tableaux les coûts successifs conduisant à la détermination des résultats analytiques.
3. Calculer le résultat net de la comptabilité analytique.

DOSSIER N °2 : METHODE DES COÛTS PARTIELS

La société "LG" au capital de **100.000.000** est une entreprise ayant pour objet la fabrication et la commercialisation de deux types de téléviseurs : le modèle T₁ et le modèle T₂. A partir de l'année **2002**, la société "LG" envisage de mettre en place une procédure de contrôle gestion basée sur l'analyse des marges. Elle vous demande alors de répondre aux questions suivantes en vous servant des renseignements prévisionnels figurant en annexe (Téléviseur modèle T₁ uniquement).

NB : Il sera fait abstraction de tout problème de stock dans ces questions.

Question 1 : Calculer le coût de revient variable prévisionnel d'un téléviseur modèle T₁

Question 2 : En déduire la marge sur coût variable unitaire prévisionnel et les équations de la marge sur coût variable et du résultat en fonction des quantités.

Question 3 : Déterminer les quantités prévisionnelles de modèle T₁ à vendre pour atteindre le seuil de rentabilité (solution par les calculs et par le graphique).

Question 4 : Sachant que l'activité sera régulièrement répartie sur les **12** mois de l'année, déterminer le point mort par le calcul et sur le graphique précédent.

Question 5 : Quelle quantité de téléviseurs faudra t-il vendre pour que le point mort soit atteint à fin Août ?

ANNEXE : Renseignements prévisionnels sur la base d'une production normale annuelle de 4320 téléviseurs modèle T₁

- Consommation de boîtiers : **4.320** unités valant **116.812.800 F** entièrement variables,
- MOD Atelier Montage : **11.880 HMOD** au taux horaire de **1.180 F**,
- Composants électroniques : **43.200** unités à **6.480 F** l'unité,
- Hauts-Parleurs : **8640** unités à **5.000 F** l'unité,
- Cartons Vides : **4.320** cartons valant globalement **1.857.600 F**
- Diodes : **4.320** unités valant globalement **13.003.200 F**.

Charges indirectes prévisionnelles variables

Libellés	Montage-Finition	Contrôle-Qualité	Conditionnement	Distribution
Unité d'œuvre	HMOD	H Machine	Cartons utilisés	Téléviseurs vendus
Coût variable de l'unité d'œuvre	11.900	2.280	2.350	16.940

L'activité normale prévisionnelle de l'atelier Contrôle Qualité est de **15.120 Heures Machine**.

- Les charges fixes prévisionnelles de l'année **2002** s'élèvent à **184.500.000 F** pour les téléviseurs modèle **T₁**
- Le prix de vente unitaire prévisionnel d'un téléviseur modèle **T₁** est de **219.770 F**.

DOSSIER N°3 : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES.

On vous communique les informations suivantes concernant la **SA SENTEL**.

Document 1 : Extraits d'un journal d'annonces légales.

Nom de la société : **SA SENTEL**, société au capital de divisé en actions de valeur nominale **10.000 F**

- Activité : vente d'aliments de bétail.
- Adresse : 14, Rue Parchappe, Dakar.
- Objet de l'annonce : convocation d'actionnaires.

Les actionnaires de la **SA SENTEL** ou leurs mandataires sont convoqués le **20-4-2001** en assemblée générale extraordinaire au siège de ladite société pour discuter de l'ordre du jour suivant :

- 1- Double augmentation simultanée du capital,
- 2- Questions diverses.

Le montant de l'augmentation du capital s'élève à **100.000.000 F** et l'opération sera réalisée comme suit :

- Incorporation de la totalité de la réserve facultative et distribution d'actions gratuites de même valeur nominale que les anciennes,
- Emission simultanée d'actions de numéraire au dessus du « pair » à libérer du minimum légal à la souscription.

Compte tenu de l'importance de l'ordre du jour, la présence de tous est vivement souhaitée.

Le PCA

Monsieur A. MBAYE

Document 2 : Extraits du rapport de Monsieur BA, Expert Comptable de la société en prévision de l'augmentation du capital

Suite aux évaluations faites sur la situation patrimoniale de la société, il serait souhaitable que le prix d'émission des actions de numéraire soit tel qu'à la suite des deux opérations, la valeur totale des droits attachés à chaque action ancienne soit égale à **6.420 F**.

Document 3 : Extraits du bilan de la SA SENTEL au 31-12-2001 après affectation du résultat.

ACTIF	Montant Net	PASSIF	Montant Net
Frais de modification du capital	1.500.000	Capital Social	300.000.000
		Act. cap. non appelé	-10.000.000
		Prime d'émission	10.400.000
		Réserve légale	20.000.000
		Réserve statutaire	12.000.000
		Réserve facultative	6.000.000
		Report à nouveau	625.000
		Act. dividende à payer	21.375.000

NB :

- Le conseil d'administration a appelé les 2^e et 3^e quarts le 1 / 7 / 2001.
- Les frais correspondant à des publicités relatives à l'augmentation du capital sont amortissables sur **3 ans**.
- Le report à nouveau **2000** était débiteur de **2.500.000 F**.
- La réserve statutaire avant répartition du bénéfice de **2001** était de **8.000.000 F**.
- Le superdividende unitaire attribué aux actionnaires sur le bénéfice de **2001** s'élève à **100 F**.
- Le montant de la réserve facultative après répartition du bénéfice de **2000** mais avant augmentation du capital était de **65.000.000 F**.

En vous servant des informations figurant dans les documents fournis, on vous demande de répondre aux questions suivantes :

1- Déterminer :

- a. Le nombre d'actions anciennes.
- b. Le nombre d'actions nouvelles en numéraire et le nombre d'actions gratuites distribuées.
- c. Le montant des réserves incorporées.
- d. Le prix d'émission des actions de numéraire.
- e. La valeur réelle de l'action avant et après augmentation du capital.
- f. La valeur théorique du **ds** et du **da**.

- 2- Rappeler les buts visés par la **SA SENTEL** pour chaque forme d'augmentation du capital.
- 3- Quels sont les avantages d'une augmentation de capital par incorporation de réserves pour les actionnaires anciens ?
- 4- Retracer les écritures relatives à l'augmentation du capital sachant que tous les règlements ont été effectués par banque.
- 5- Enregistrer l'écriture d'inventaire au **31-12-2001** concernant les frais d'augmentation du capital.
- 6- Reconstituer le tableau de répartition du bénéfice de l'exercice **2001** et retrouver le taux de l'intérêt statutaire sachant que les actions nouvelles émises ont pour date de jouissance le **1^{er} Avril 2001**. Présenter les écritures correspondantes.
- 7- Quelles sont en général les valeurs limites que peut prendre le prix d'émission des actions de numéraire lors d'une augmentation de capital ? Dites pourquoi.
- 8- Que signifie l'expression « au pair » ? Comment est le droit de souscription dans cette hypothèse ?

N. B : abstraction faite de toute incidence fiscale.