

**ETUDE DE CAS****DOSSIER N°1 **COMPTABILITE ANALYTIQUE** **(40 points)****

La Sénégalaise Industrielle de Manufacture (**SIM**), fabrique deux produits **P1** et **P2** à partir de deux matières premières **M1** et **M2** et d'une matière consommable **MC**.

La matière **M1** est préparée à l'atelier 1 avant d'être traitée à l'atelier 2. La matière **M2** est consommée dans cet atelier 2, duquel sortent le produit **P1** et l'ébauche du produit **P2**. Le produit **P1** est stocké en attendant la vente.

L'ébauche de **P2** passe sans stockage intermédiaire à l'atelier 3 où elle est travaillée avec adjonction de la matière consommable **MC**, pour donner le produit **P2** dans sa forme définitive. Ce produit est ensuite stocké avant d'être vendu.

N.B. : Un déchet égal à 5 % de la matière consommable est produit au cours de la finition de P2 et vendu à 4 500 F le kg.

On vous informe en outre que la « **SIM** » pratique la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes.

Autres informations**Etat des stocks au 01/05/06 et au 31/05/06**

	Matière M1	Matière M2	Matière Cons. MC	Produit P1	Produit P2
01/05/06	45 kg à 41 160 F l'un	25 kg à 32 500 F l'un	100 kg à 5 800 F l'un	12 unités à 393 080 F l'une	9 unités à 968 427 F l'une
31/05/06	81 kg	10 kg	-	9 unités	6 unités

Mouvements du mois

	M1	M2	M3
Achats	1 200 kg à 42 500 F l'un	600 kg à 32 000 F l'un	2 800 kg à 6 000 F l'un
Consommations	P1 = 420 kg P2 = 742,5 kg	P1 = 285 kg P2 = 333 kg	2 895 kg

N.B. : Les sorties de stocks sont évaluées au CMP mensuel.

	P1	P2
Production	84 unités	63 unités
Ventes	87 unités à 620 000 F l'une	66 unités à 1 450 000 F l'une

Frais de MOD (frais variable)

	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3
MOD	-	1 260 h à 22 000 F l'une	283,5 h à 26 000 F l'une

Charges indirectes : elles s'élèvent à 20 139 150 F dont 2 180 000 F d'éléments supplétifs. Après répartition secondaire, on obtient :

Frais	C.I.R.	F.V.	F.F.
Approvisionnement	0,8	640 000	160 000
Atelier 1	0,81	558 000	155 000
Atelier 2	0,81	9 840 400	5 110 000
Atelier 3	0,79	1 396 350	783 000
Distribution	0,81	872 900	623 500

Unités d'œuvres

Approvisionnement	:	1 kg de matière première achetée
Atelier 1	:	1 kg préparé
Atelier 2	:	1 H de MOD
Atelier 3	:	1 unité produite
Distribution	:	10 000 F de vente

Données techniques

Consommation moyenne de **MOD** par produit :

P1 : 6 H de **MOD**

P2 : Respectivement 12 h et 4,5 h de **MOD** dans les ateliers **2** et **3**.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présentez le schéma technique
- 2) Déterminez les coûts successifs jusqu'au résultat analytique
- 3) Présentez le tableau de concordance et le compte de résultat simplifié.

N.B. : arrondir éventuellement tous les coûts au franc près.

DOSSIER N°II COMPTABILITE DES SOCIETES (30 points)

Vous disposez de l'extrait du bilan au **31/12/2006** avant répartition de la société anonyme « **NDIAREME PRESTIGE** » suivant :

Capital social	120 000 000
Actionnaire capital souscrit non appelé	- 33 750 000
Prime d'émission	7 500 000
Réserves légales	6 000 000
Réserves facultatives	2 000 000
Report à nouveau	- 4 000 000
Résultat	34 000 000

Le **01 juillet 2006** la société avait procédé à une double augmentation simultanée du capital en :

- Emettant de nouvelles actions de numéraire de même valeur nominale que les anciennes à un prix d'émission = **PE** et libérée du minimum légal ;
- En incorporant une partie de sa réserve facultative par distribution d'actions gratuites de même valeur nominale que les anciennes.

A l'issue de cette opération, la société a doublé son capital ; la perte de valeur globale des anciennes actions due à cette double augmentation est de **9375**.

L'**AGO** du **15 février 2007** statuant pour l'approbation des comptes de l'exercice **2006** décide des dotations suivantes :

- Réserve légale : Conformément à la loi,
- Réserve Statutaire : **10 %** du bénéfice distribuable après la réserve légale,
- Dividende unitaire des actions gratuites de **2 400** par action,
- Dividende unitaire aux nouvelles actions de numéraire de **1 725** par action,
- Réserves facultative **13 000 000**.

N.B. : la valeur nominale est égale à 30 000.

TRAVAIL A FAIRE

- 1)
 - 1.1) Calculer le nombre d'actions nouvelles de numéraire ;
 - 1.2) Calculer le montant de la réserve facultative incorporé et le nombre d'actions gratuites ;
 - 1.3) De quelle émission s'agit-il et justifier ; rappeler les valeurs extrêmes du prix d'émission ;
 - 1.4) Calculer la valeur du droit de souscription et du droit d'attribution ;

- 1.5) Calculer la **VMC** avant augmentation.
- 2) Reconstituer les écritures relatives à l'augmentation du capital le **01/07/06** sachant la libération des actions de numéraire a été effectuée par banque.
- 3) Calculer le taux de l'intérêt statutaire.
- 4) Présenter le tableau de répartition du résultat de **2006**.
- 5) Passer les écritures d'affectation.

DOSSIER III COMPTABILITE BUDGETAIRE (40 points)

L'entreprise **MAWA** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation d'un produit **K**. Vous disposez des informations suivantes concernant les prévisions du deuxième semestre **2005**.

Bilan arrêté au 30-06-2005

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Charges à répartir	300 000	Capital	22 000 000
Terrain	12 000 000	Réserve	1 600 000
Bâtiments	8 000 000	Résultat	5 000 000
Matériel et outillage	4 000 000	Emprunt	4 000 000
Matériel de bureau	1 000 000	Fournisseurs	400 000
Matériel de transport	4 000 000	Dettes fiscales	650 000
Matières premières	2 000 000	Dettes sociales	350 000
Produits fabriqués	1 300 000		
Clients	600 000		
Banque	550 000		
Caisse	250 000		
Total actif	34 000 000	Total passif	34 000 000

Le tableau suivant donne les prévisions d'exploitation pour le deuxième semestre **2005**

Mois	Ventes HT	Achats HT	Salaires brut social	Autres charges HT
Juillet	?	1 300 000	800 000	700 000
Août	?	1 800 000	800 000	800 000
Septembre	?	2 900 000	800 000	600 000
Octobre	?	2 200 000	800 000	900 000
Novembre	?	1 500 000	800 000	900 000
Décembre	?	2 300 000	800 000	1 200 000
TOTAUX	24 000 000	12 000 000	4 800 000	5 100 000

Le tableau suivant donne les coefficients saisonniers mensuels pour le deuxième semestre concernant les ventes de l'entreprise.

Mois	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Coefficients saisonniers	0,8	1	0,7	1,2	0,9	1,4

- Les autres charges **HT** comprennent toutes les autres charges d'exploitation à l'exception des charges salariales. Des dotations aux amortissements pour un montant mensuel de **300 000 F** sont incluses aux autres charges. Les autres charges **TTC** sont réglées à leur mois de consommation.
- Les achats **TTC** sont réglés aux fournisseurs pour **20 %** au comptant, **40 %** à **30** jours fin de mois et le reste à **60** jours fin de mois. Les clients règlent les ventes **TTC** pour **40 %** au comptant, et le reste à **30** jours fin de mois.

- Les retenues sur salaire représentent **15 %** du salaire brut social et les charges patronales **25 %** du salaire brut social. Les salaires nets sont réglés au plus tard le **28** de chaque mois ; les retenues salariales ainsi que les charges patronales sont réglés le **15** du mois suivant le mois de paie.

Informations concernant les éléments du bilan de début de semestre.

- Un tiers (**1/3**) des créances clients concernent un client en liquidation dont l'entreprise ne pourra encaisser la somme due. L'autre partie sera réglée en juillet.
- Les dettes fournisseurs seront réglées de moitié en juillet et le reste en Août.
- Les dettes fiscales comprennent **150 000** de **TVA** à payer (à régler le **15 juillet**) et le reste sera réglé au mois de septembre.
- Les dettes sociales seront réglées au mois de juillet.
- Le résultat sera réparti au mois de septembre et **60 %** du montant seront distribués en dividendes et le règlement des associés se fera au même mois.

N.B. : L'entreprise est assujettie à la **TVA** au taux unique de **18 %**.

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le budget de ventes **TTC** et des encaissements correspondants.
2. Présenter le budget des achats et des décaissements correspondants.
3. Présenter le budget de la **TVA**.
4. Présenter le budget général des décaissements.
5. Etablir le budget de trésorerie pour le deuxième semestre **2005**.

DOSSIER N°IV : COMPTABILITE GENERALE

(10 points)

L'entreprise Lisa, vous donne le tableau d'amortissement suivant extrait de son tableau d'amortissement général au **31/12/2006**.

Matériel de transport : Mercedes Valeur d'origine : 15 000 000 Date d'acquisition : .../.../2000			Système linéaire DUP : ?	
Années	Val d'orig.	Annuités	Σ Amort	VNC
2000		625 000		
2001				
2002				10 625 000
2003				8 750 000
2004				
2005				5 000 000
2006				3 750 000
2007				
2008				

Autres informations :

- La Mercedes est achetée en **2000** et la **TVA** de 18 % était déductible.
- La Mercedes est cédée au courant de l'exercice **2006** à **7 000 000 F** et la valeur nette comptable à la date de la cession est de **3 750 000**.

TRAVAIL A FAIRE

1. Calculer le taux d'amortissement et la **DUP** de la Mercedes.
2. Calculer la date d'acquisition et la date de cession.
3. Passer les écritures nécessaires.