



ETUDE DE CAS

DOSSIER N°I : COUTS COMPLETS

(40 points)

L'entreprise **YANBITAB** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation d'un produit principal (**PF**) et d'un sous-produit (**SP**).

Le sous-produit **SP** est obtenu dans l'atelier **4** après recyclage de déchets provenant de la matière **M1** dans l'atelier **1**.

Le poids de ces déchets représente **20 %** du poids du produit semi-fini (**SF**) obtenu dans l'atelier **1**.

Le produit **SF** passe, après stockage, dans l'atelier **2** où il sera mélangé exactement avec le même poids de matière **M2** pour donner le produit principal (**PF**).

Cette opération donne naissance à des déchets représentant le **1/16** du poids total du mélange entré dans l'atelier **2**. Ces déchets sont évacués à raison de **600 F** la tonne.

Le produit principal **PF** passe directement dans l'atelier **3** où il sera conditionné dans des sacs de **5 tonnes** avant d'être stocké.

Le sous-produit **SP** est emballé au moment de la vente dans des caisses de **10 unités**.

Le coût de production du sous-produit **SP** sera établi à partir de son prix de vente de **1 000 F** l'unité compte tenu d'une décote forfaitaire de **25 %** représentant le bénéfice et les frais de distribution.

Renseignements de la première quinzaine de juin 2006 :

1) Stocks au 01/06

- **M1 : 10 000 tonnes** valant **1 200 000 F** ;
- **M2 : 500 tonnes** valant **87 000 F** ;
- Sacs vides : néant ;
- Caisses vides : **600 unités** valant **980 000 F** ;
- **SF : 500 tonnes** à **200 F** la tonne ;
- **SP : 1 500 unités** coûtant **1 400 000 F** ;
- **PF : 500 tonnes** coûtant **3 900 000 F** ;
- Encours atelier **1** : **1 000 000 F**.

2) Achats de la quinzaine

- **M1 : 15 000 tonnes** pour **1 200 000 F**
- **M2 : 6 000 tonnes** pour **800 000 F**
- Sacs vides : **2 000 unités** à **80 F** l'unité
- Caisses vides : **200 unités** à **1 500 F** l'unité

3) M.O.D

- Approvisionnement : **100 000 F** à répartir entre les matières **M1** et **M2** de manière inversement proportionnelle, respectivement aux chiffres **2** et **3** ;
- Atelier **1** : **5 000 heures** coûtant **500 000 F** ;
- Atelier **3** : **60 000 F**.

4) **Stocks au 15/06**

- **M1 : 3 410 tonnes ;**
- **M2 : 2 495 tonnes ;**
- Sacs vides : **500** unités ;
- Caisses vides : **300** unités ;
- **SF : 14 500 tonnes ;**
- **SP : 500** unités ;
- **PF : 1 000 tonnes ;**
- Encours atelier 1 : **342 000 F ;**
- Encours atelier 4 : **300 000 F.**

5) **Ventes de la quinzaine**

- **PF : 1 000 tonnes à 9 000 F le sac ;**
- **SP : 5 000 unités à 1 200 F la caisse.**

6) **Charges indirectes**

Tableau de répartition

Eléments	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Atelier 4	Distribut°
TR2	900 000	1 250 000	4 000 000	4 500 000	2 000 000	3 000 000
Nature U.O.	1 000 F d'achats de Matières premières	H/MOD	Tonne de Matières consommées	Sacs conditionnés		10 000 F de ventes

N.B. : il n'y a pas de différences d'inventaire sur les stocks de produits (**SF, SP, PF**).

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Etablir le schéma technique. **(02 pts)**
- 2) Compléter le tableau de répartition. **(06 pts)**
- 3) Calculer les coûts de revient et résultats analytiques. **(26 pts)**
- 4) Etablir la concordance des résultats sachant que les charges supplétives sont de **480 800 F** et les charges non incorporables de **42 000 F**. **(06 pts)**

DOSSIER N°II : COMPTABILITE DES SOCIETES

(30 points)

A. Le capital de la **SA « DIECKO »** s'élève à **100 000 000 F**. Il est divisé en 10 000 actions de **10 000 F** entièrement libérées.

En janvier **2006**, après répartition du bénéfice de **2005**, on lit au passif du bilan :

101	Capital social	100 000 000
111	Réserve légale	6 000 000
112	Réserves statutaires	13 000 000
1181	Réserves facultatives	100 000 000
121	Report à nouveau créditeur	3 010 000

Epreuve du 1^{er} groupe

La société a décidé d'augmenter le capital selon les modalités suivantes :

1. le **1^{er} janvier 2006**, incorporer au capital **100 000 000 F** provenant des réserves facultatives et augmenter en conséquence la valeur nominale des actions existantes ;
2. émettre le **01 avril 2006** (à un prix à déterminer), **15 000** actions nouvelles en numéraire de même valeur nominale que les précédentes (valeur nominale établie après capitalisation de la réserve).

Le prix d'émission est calculé de manière que l'augmentation du capital ne modifie pas la valeur intrinsèque des actions.

Toutes les actions sont souscrites et entièrement libérées.

TRAVAIL A FAIRE 1

1. Calculer le prix d'émission des actions nouvelles. **(03 pts)**
2. Définir puis calculer les éléments suivants : droit d'attribution, droit de souscription et prime d'émission. **(06 pts)**
3. Passer les écritures comptables relatives à cette double augmentation. **(06 pts)**

B. Le résultat de l'exercice **2006** s'élève à **49 600 000 F**. Conformément aux statuts, il est réparti comme suit :

- la réserve légale sera dotée pour le minimum légal ;
- il sera accordé aux actionnaires un intérêt statutaire de **6 %** sur le capital libéré ;
- dotation à la réserve statutaire **1 600 000 F** ;
- dotation à la réserve facultative laissée à l'initiative de l'**A.G.O.**

L'**A.G.O** décide de doter la réserve facultative de **5 300 000 F** et de distribuer un dividende de **1 810 F**. Le solde éventuel sera reporté à nouveau.

TRAVAIL A FAIRE 2

1. Présenter le tableau de répartition du résultat de **2006**. **(04 pts)**
2. Passer toutes les écritures relatives à la répartition du bénéfice. **(06 pts)**
3. Présenter l'extrait de bilan avant distribution des dividendes. **(03 pts)**
4. Déterminer la valeur financière de l'action au taux de **10 %**. **(02 pts)**

Epreuve du 1^{er} groupe

DOSSIER N° III : COÛTS PREETABLIS

(30 points)

La société « **YANBITAB** » fabrique un produit **P** à partir d'une matière première **M**.

La production mensuelle normale est de **5 000** unités de produits correspondant à une activité normale de **10 000 h** de travail machine.

La fiche de coût unitaire standard de production du produit fini **P** fait apparaître :

- Consommation de matière **M = 0,5 kg à 480 F le kg** ;
- Main d'œuvre directe utilisée = **45 mn à 900 F l'heure MOD** ;
- Frais de section « Atelier » = **U.O** : heures de travail machine ; **CUO 300 F** dont **200 F** de charges variables.

La production réelle du mois de janvier **2001** a été de **4 500** unités de produit **P** terminés et **500** en cours dont le niveau d'avancement est de **80 %** pour les matières premières et **60 %** pour la **MOD** et les charges indirectes. Les consommations réelles se sont élevées à :

- **2 940 kg** de matière **M** à **490 F le kg** ;
- **3 200 h** de Main-d'œuvre pour un coût total de **3 200 000 F** ;
- **9 800 h** de travail machine dans la section atelier pour un coût total de **2 842 000 F**.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter le tableau de comparaison entre coût préétabli et coût réel de la production de la période. **(15 pts)**
- 2) Analyser chacun des écarts sur charges directes et sur charges indirectes.
 - a) par le calcul. **(10 pts)**
 - b) par le graphique. **(05 pts)**

DOSSIER IV : COMPTABILITE GENERALE

(20 points)

Vous disposez de l'extrait du tableau des immobilisations de l'entreprise **DIOR** avant inventaire au **31/12/2005**.

Désignations	Valeur d'entrée	Valeur nette comptable au 31/12/2002	Valeur nette comptable au 31/12/2003	Valeur nette comptable au 31/12/2004
Machine A	2 500 000	1 625 000	1 125 000	625 000
Machine B	3 000 000	2 400 000	1 440 000	864 000
Machine C	1 200 000	1 150 000	950 000	750 000

Tout le matériel industriel a été acquis au cours de l'exercice **2002**.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Sachant que la durée d'utilisation ne peut excéder **6 ans**, déterminer pour chaque machine la durée d'utilisation prévue. **(06 pts)**
- 2) Retrouver les dates de mise en service ou les dates d'acquisition des machines. **(06 pts)**
- 3) Calculer puis enregistrer les annuités au **31/12/2005**. **(08 pts)**