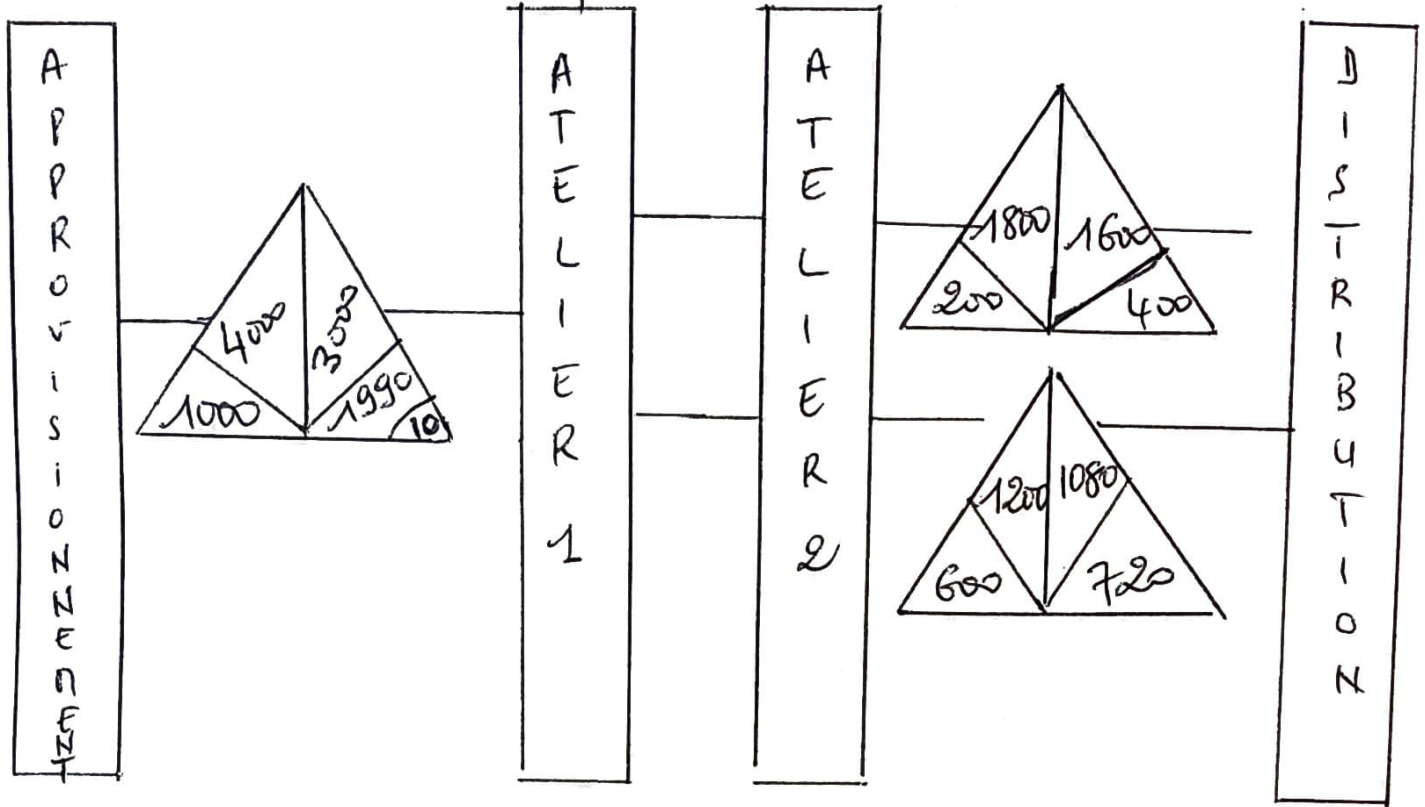


1 - Schema technique



2. Tableau de repartition de charges indirectes

Elements	Entretien	Administ	Approv.	At. 1	At 2	Distrib.
Total rep. prim	1800 000	-	2400 000	3600 000	450 000	2.500 000
Entretien	-1800 000	-	180 000	720 000	720 000	180 000
Total second.	-	-	2580 000	4320 000	1170 000	2680 000
Nature U.O			kg de mat achete	HWM	HMOD	unite vendue
Nbre U.O			4000	1500	1200	2680
C. U.O			645	2880	975	1000

(P1)

4) Coût de revient et marge sur coût variable.

Elements	P ₁			P ₂		
	Q	Pu	Montant	Q	Pu	Montant
CP° des pds vendus	1600	5500	8.800 000	1080	3700	3.996.000
charges ind. dist	1600	1000	1600 000	1080	1000	1080 000
Coût de revient	1600		10.400 000	1080		5.076.000
Chiffre d'affaires	1600		16.000 000	1080	7000	7.560.000
Marge sur CV			5600 000			2.484.000

5) Resultat analytique global

M/ CV P ₁	5.600.000
M/ CV P ₂	2.484.000
M/ CV Totale	<u>8.084.000</u>
Ch. fixes totales	<u>7768.900</u>
Resultat analytique	315.100

$$CF \text{ totales} = 2000.000 + 500.000 + 2268.900 + 3000.000 = 7768.900$$

(P₂)

3. Coût d'achat & CIP

Elements	Q	PU	Montant
Achat	4000	1420	5.680 000
charges ind.	4000	645	2.580.000
Coût d'achat	4000		8.260 000
Stock initial	1000		4.000 000
Stock global	5000	2452	12.260 000
Consommations	3000	2452	7.356.000
Stock final réel	1990	2452	4.879.480
#ce d'inventaire	10	2452	24.520

Coût de production & CIP

Elements	P1			P2		
	Q	PU	Montant	Q	PU	Montant
Consommation acier	1800	2452	4413.600	1200	2452	2.942.400
charges dir. At 1	1600	450	720 000	400	450	180 000
charges directes At 2	900	500	450.000	300	500	150.000
ch. ind. At 1	1200	2880	3.456.000	300	2880	864 000
ch. ind. At 2	900	975	877.500	300	975	292.500
Coût de production	1800		9917 100	1200		4428 900
Stock initial	200		1.082.900	600		2.231 100
Stock global	2000	5500	11.000.000	1800	3700	6.660.000
Ventes	1600	5500	8.800.000	1080	3700	3996.000
Stock final	400	5500		720 720	3700	2.664.000

Premier travail à faire :

Apport de Sokhna = 5.000.000+12.000.000+3.000.000+2.000.000+4.500.000+1.000.000 = 27.500.000

Elements	Nature	Numéraire		
		Appelé	Non appelé	Anticipé
SOKHNA	27.500.000			
Autres	2.500.000	30.000.00	90.000.000	7.500.000
TOTAL	30.000.000	30.000.000	90.000.000	7.500.000

4611		-----01/03/2011----- Associés, apports en nature	30.000.000	
4612		Associés, apports en numéraire	30.000.000	
109		Actionnaires, CSNA	90.000.000	
	1011	CSNA		90.000.000
	1012	CSANV		60.000.000
		Souscription d'apports		
		----- d° -----		
215		Fonds commercial	1.000.000	
22		terrain	9.000.000	
23		Bâtiment	12.000.000	
241		MOIC	3.000.000	
245		Matériel de transport	2.000.000	
411.		Client	4.500.000	
	16	Emprunt		1.500.000
	4611	Associés, apports en nature		30.000.000
		Libération apports en nature		
		----- d° -----		
4711		Débiteurs divers	37.500.000	
	4612	Associés, apports en numéraire		30.000.000
	4616	Associés SARL, versements ant.		7.500.000
		Libération apports en numéraire		
		----- d° -----CSANV		
1012		CSAVNA	60.000.000	
	1013	Régularisation du capital		60.000.000
		----- 20/0/11 -----		
627		Publicité	600.000	
6324		Honoraires	400.000	
646		Droits d'enregistrement	500.000	
445		TVA récupérable	180.000	
	4711	Débiteurs divers		1.680.000
		Règlement des frais de constitution		
		----- d° -----		
521		Banque	35.820.000	
	4711	Débiteurs divers		35.820.000
		Versement des fonds		

1) BILAN DE CONSTITUTION AU 20/03/2011

ACTIF	NET	PASSIF	NET
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
- Fonds commercial	1.000.000	- CSAVNA	60.000.000
- Bâtiment	12.000.000	- Résultat	-1.500.000
- Terrain	9.000.000	Dettes financières :	
- MOIC	3.000.000	- Emprunt	1.500.000
- Matériel de transport	2.000.000	Passif circulant :	
Actif circulant :		- Associés, versements ant.	7.500.000
- Client	4.500.000		
- Tva récupérable	180.000		
Trésorerie-Actif :			
- Banque	35.820.000		
Total actif	67.500.000	Total passif	67.500.000

2) 3 ans après la date d'immatriculation au registre de commerce soit 01/03/2014

Deuxième travail à faire

	Nombre actions	Valeur unitaire	Valeur totale
Avant augmentation	6000	40.000	240.000.000
Actions nouvelles Numéraire	3000	28.000	84.000.000
TOTAL	9000	36.000	324.000.000
Actions nouvelles gratuites	1000		
TOTAL	10000	32.400	324.000.000

DS= 40.000- 36.000 = 4000 DA= 36000 – 32400 = 3600

Augmentation en numéraire = 3000*25.000= 75.000.000

Appelé= 18.750.000 Non appelé= 56.250.000 PE= 9.000.000

Augmentation par incorporation de réserves = 25.000.000

Reserves facultatives = 20.000.000 Réserves statutaires = 5.000.000

4615 109	1011 1012 1051	-----01/05/2015----- Act, versement reçu/ augm du capital Actionnaires, CSNA CSNA CSANV Prime d'émission Souscription d'apports	27.750.000 56.250.000	56.250.000 18.750.000 9.000.000
521	4615	----- d° ----- Banque Act, versement reçu/ augm du capital Libération	27.750.000	27.750.000
1012	1013	----- d° -----CSANV CSAVNA Régularisation du capital	18.750.00	18.750.000
112 1181	101	----- d° --- Reserves statutaires Reseves facultatives Capital	5.000.000 20.000.000	30.000.000

--	--	--	--	--

En utilisant ses propres droits fatou aura 200 actions nouvelles en numéraires

Fatou devra déboursier : $(28.000 - 25.000) * 200 + 200 * 25.000 * 1/4 = 1.850.000$

Montant à déboursier par Ndeya = $400 * 9 * 3600 = 12.960.000$

Troisième travail à faire :

129	139	-----01/03/2015----- RAN Résultat Affectation perte	5.000.000	5.000.000
1011	1012	-----01/04/2016----- CSNA CSANV Appel du 2ème et 3ème quart	37.500.000	37.500.000
467	109	-----d°----- Actionnaires, RDCA Actionnaires, CSNA Appel du 2ème et 3ème quart	37.500.000	37.500.000
521	467 4616	-----d°----- Banque Actionnaires, RDCA Associé, Versements anticipé Libération 2ème et 3ème quart sauf Nar	38.062.500	36.500.000 1.562.500
1012	1013	-----d°----- CSANV CSAVNA Régularisation du capital	36.500.000	36.500.000

521	775 707 443 467	-----1/07/2016----- Banque RCC Produits accessoire TVA facturée Actionnaires, RDCA Libération Nar	1.064.900	25.000 30.000 9.900 1.000.000
1012	1013	-----d°----- CSANV CSAVNA Régularisation du capital	1.000.000	1.000.000

Tableau de répartition (4points)

Bénéfice de l'exercice	60.000.000
- RAN (débitteur)	- 5.000.000
base de calcul de la RL	55.000.000
réserve légale	-5.500.000
Solde	49.500.000
Réserve statutaire	-6.000.000
bénéfice distribuable	43.500.000
Interet statutaire	- 9.921.875
Solde	33.578.125
- réserve facultative	10.000.000
Solde	23.578.125
Dividende	23.000.000
= RAN	578.125

IS Action anciennes = $6000 * 25.000 * 4\% = 6.000.000$

IS Actions gratuites = $2000 * 25.000 * 4\% = 2.000.000$

IS Actions nouvelles numéraires = $3000 * 25.000 * 1/4 * 4\% + 3000 * 25.000 * 2/4 * 9/12 * 4\% = 1.875.000$

IS Anticipation = $250 * 25.000 * 1/4 * 9/12 * 4\% = 46.875$

131	129 111 112 1181 465 121	-----1/05/2017-----	60.000.000	5.000.000 5.500.000 6.000.000 10.000.000 32.921.875 962.000
		Résultat		
		RAN Débitteur		
		Réserve légale		
		Réserve Statutaire		
		Réserve facultative		
		Associé dividende à payer		
RAN Crédeur				
131	121	Selon AGO		
465	462 4424	-----d°-----	32.921.875	29629688 3.292.187
		Associé dividende à payer		
		Associé compte courant		
		Impots et taxe recouvrables sur associé		
		Mise en paiement		

Corrigé - Compta. Génér.

1 Date d'acquisition du camion Berliet

245. M. Franck. c

?	1 000 000 P.C.B.
15 000 000	49 000 000 SD
10 000 000	50 000 000

$EA_{FS}^{Berliet} = 33\ 600\ 000$

$DuP = 8\text{ ans } 6\text{ mois} \Rightarrow TL = 12\%$

$33\ 600\ 000 = \frac{35\ 000\ 000 \times 12 \times m}{1250} \Rightarrow m = 96\text{ mois} = 8\text{ ans}$

VO. Berliet = 35 000 000

DA = 1/1/2008

2/ Tableau d'analyse des créances douteuses

clients	créances TIC	créances HT	PN	PE	Ajustements		créances infé	
					(+) 659	(-) 759	651	44
Prop	590 000	500 000	300 000	180 000	120 000	-	-	-
diage	944 000	800 000	-	500 000	-	500 000	800 000	144
Total Aux					120 000	500 000	800 000	144

Prop: créance TIC au 31/12/2015 = 1584 000 - 944 000 = 590 000

créance TIC au 31/12/2015 = 590 000 + 472 000 = 1 062 000 ; créance HT = 900 000

diage: créance TIC au 31/12/2015 = 944 000 + 236 000 = 1 180 000 ; créance HT = 1 000 000

3/ Écarteries d'inventaire

	31/12/2016	
11	D.A.E	1218750
51	D.P.R	2062500
2845	ATS du RT	1218750
151	AD	2062500
	annuité sold	
	d° Banque	-100000
245	M.T annulation	-100000
	VCCI d°	3500000
245	M.T sortie Berliet	3500000
	DAE d°	1400000
2845	ATS du RT	1400000
	DC = $\frac{3500000 \times 12 \times 4}{1250}$	
	d°	
45	ATS des RT	3500000
81	VCCI	3500000
	solde de ATS	
	Financ.	1000000

$DuP = 6\text{ ans } 8\text{ mois} \Rightarrow TL = 15\%$
 $TD = 37,5\%$

$AF = \frac{15000000 \times 37,5 \times 7}{1250} = 3281250$

$AL = \frac{15000000 \times 15 \times 6,5}{1250} = 1218750$

$AD = 3281250 - 1218750 = 2062500$

	d°	
CH. prov. d'expl.	120 000	
Dépr. dg cts		120 000
Dépr. dg cts		500 000
Repr. de CPE		500 000
Perte/c. val		800 000
ET, TVA fact		1464 000
cts douteux		944 000
CH. const. d'auce		125 000
autres dépr		125 000
ET. Pts à recevoir		1000000
ct. ht d'expl.		1000000

Correction proposition budget

1) Contraintes techniques

$$\begin{cases} 0,2x + 0,5y \leq 3600 \\ 0,3x + 0,5y \leq 4400 \end{cases}$$

2) Programmes de production possibles

$$P_0 \begin{cases} 0,2(5000) + 0,5(3000) = 2500 \Rightarrow SE \text{ (car } 2500 < 3600) \\ 0,3(5000) + 0,5(3000) = 3000 \Rightarrow SE \text{ (car } 3000 < 4400) \end{cases}$$

$$P_1 \begin{cases} 0,2(0) + 0,5(7200) = 3600 \Rightarrow PE \\ 0,3(0) + 0,5(7200) = 3600 < 4400 \Rightarrow SE \end{cases}$$

$$P_2 \begin{cases} 0,2(0) + 0,5(8800) = 4400 > 3600 \text{ impossible} \\ 0,3(0) + 0,5(8800) = 4400 \Rightarrow PE \end{cases}$$

$$P_3 \begin{cases} 0,2(18000) + 0,5(0) = 3600 \Rightarrow PE \\ 0,3(18000) + 0,5(0) = 5400 > 4400 \text{ impossible} \end{cases}$$

P_0 et P_1 sont des programmes possibles

P_2 et P_3 sont des programmes de production impossible qui exigent une capacité de production que l'entreprise n'a pas.

3) Fonction du résultat

$$\Pi = 300x + 700y - 3200000$$

- 4) OT: Programme qui assure le PE de tous les facteurs de production
OE: Programme qui assure le profit le plus élevé

Détermination de l'OT

P_1 n'est pas OT car il n'assure pas le PE des roues machine (voir 2)

$$P_3 \begin{cases} 0,2(0) + 0,5(12800) = 6400 > 3600 \\ 0,3(0) + 0,5(12800) = 6400 \Rightarrow PE \end{cases}$$

P_3 est un programme impossible

P_2 n'est pas OT car il n'assure pas le PE de l'acier (voir 2)

$$P_3 \begin{cases} 0,2(8000) + 0,5(4000) = 3600 \Rightarrow PE \\ 0,3(8000) + 0,5(4000) = 4400 \Rightarrow PE \end{cases}$$

$$P_5 \begin{cases} 0,2(14667) + 0,5(0) = 2933 < 3600 \Rightarrow SE \\ 0,3(14667) + 0,5(0) = 4400 \Rightarrow PE \end{cases}$$

P_5 n'est pas OT car il n'assure pas le PE de l'acier

L'OT est alors le programme P_3

Déterminons l'OE

Calcul du résultat mensuel pour chaque programme

$$\Pi_{P_0} = 300(0) + 700(7200) = 320000 = 1840000$$

$$\Pi_{P_1} = 300(0) + 700(8800) = 320000 = 2960000$$

$$\Pi_{P_3} = 300(8000) + 700(4000) = 320000 = 2000000^*$$

$$\Pi_{P_5} = 300(14667) + 700(0) = 320000 = 1200100$$

Le programme qui assure le profit le plus élevé est le programme P_1 , mais ne constitue pas l'OE car c'est un programme impossible.

Par conséquent l'OE est le programme P_3