



ETUDE DE CAS

DOSSIER I : COMPTABILITE ANALYTIQUE

La **SAFA** est une entreprise de construction mécanique qui fabrique et commercialise des pièces **P1** et **P2**. Elle détermine ses coûts et résultats par la méthode du direct costing.

Le processus de fabrication est le suivant :

Dans l'**ATELIER 1** (dégrossissage) : élaboration des pièces à l'aide des machines à partir de la matière première (acier).

ATELIER 2 (finition) : les pièces élaborées dans l'**atelier 1** sont directement acheminées dans l'**atelier 2** ou elles subissent un traitement complémentaire pour donner les pièces **P1** et **P2** qui sont stockées avant d'être vendues.

N.B. : Il n'existe aucune perte de poids dans les ateliers

Pour le mois de **Juin 2013**, on vous fournit les informations suivantes :

1. ETAT DES STOCKS

Stocks	Au 31-05-2013	Achats en Juin	Stock au 30-06	Différence d'inventaire
Acier	1000kg à 6000 F le kg dont 2 000 000 F fixes	4000 kg à 1420 F le kg	1990 kg	Manquant 10 kg
P1	200 unités à 1 582 900 F dont 500 000 F fixes	-	?	0
P2	500 unités à 4 500 000 F dont 2 231 100 F variables	-	?	0

N.B. : Pour fabriquer une pièce, il faut **1 kg** d'acier et la production de **P1** est égale à une fois et demi celle de **P2**. Les sorties de stock sont valorisées par la méthode du cout unitaire moyen pondéré.

2. CHARGES INDIRECTES (en milliers de francs CFA)

Eléments	Entretien	Administration	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Fixes	3 600	3 000	4 500	7 000	2 100	4 500
variables	1 800	-	2 400	3 600	450	2 500
Total prim	5 400	3 000	6 900	10 600	2 550	7 000
Entretien			10 %	40 %	40 %	10 %
Nature U O			Kg de matière première acheté	H WM	H MOD	Unité vendue

U O = unité d'œuvre ; **H MOD** = Heures de main d'œuvre directe ; **H WM** = Heure de travail machine (1 H MOD = 45 minutes de travail machine)

3. CHARGES DIRECTES VARIABLES

ATELIER 1 : 2 000 H de main d'œuvre directe à 450 F l'heure dont 1 600 H pour **P1**

ATELIER 2 : 1 200 H de main d'œuvre directe à 500 F l'heure dont 300 H pour **P2**

4. VENTS DUMOIS (TVA 18 %)

P1 : 18 880 000 F TTC pour un prix unitaire de 11 800 F TTC

P2 : 8 920 800 F TTC pour un prix de vente unitaire de 7 000 F HT

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le schéma technique quantifié ;
2. Terminer le tableau de répartition des charges indirectes ;
3. Présenter sous forme de tableau le calcul des couts d'achat et de production et présenter leur compte d'inventaire permanent ;
4. Déterminer les marges sur cout variable de **P1** et **P2**.
5. Déterminer le résultat analytique global.

DOSSIER II : COMPTABILITES DES SOCIETES

Par acte reçu au rang des minutes de **Maitre Nafissatou**, le **01 Mars 2011** il a été établi les statuts d'une société anonyme **GSKM** au Capital social de **150 000 000** de valeur nominale **25 000 F**

Sokhna apporte son entreprise individuelle en prenant en charge ses dettes.

Mami apporte un terrain de **4 000 000** mais grevé d'une hypothèque de **1 500 000**.

Les autres souscrivent le reste en numéraire

Actif	Montant	Passif	Montant
Terrain	5 000 000	Capital	20 000 000
Bâtiment	20 000 000	Résultat	4 000 000
MOIC	6 000 000	Réserves	12 000 000
Matériel de transport	8 000 000	Emprunt	8 500 000
Client	4 500 000	Frs	5 000 000
Banque	4 500 000	Etat	1 500 000
Caisse	3 500 000		
TOTAUX	51 500 000	TOTAL	51 500 000

D'après le rapport du commissaire des apports, les informations suivantes sont obtenues :

Bâtiment **12 000 000**, Fonds commercial **1 000 000**, Matériel de transport **2 000 000**, **MOC 3 000 000**. La trésorerie n'est pas reprise et les autres éléments sont repris à leurs valeurs du bilan.

Les apports en numéraire sont libérés du minimum légal auprès du notaire. Toutefois, Dia détenteur de **400 actions** libère intégralement.

Le **20-03/2011**, **Me Nafissatou** débloque les fonds en ouvrant un compte bancaire. Elle retient **600 000 HT** à titre d'honoraire, **400 000 HT** de frais de publicité et **500 000** de droits d'enregistrement.

PREMIER TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le tableau de promesse et passer les écritures nécessaires ;
2. Présenter le bilan de constitution au **20/03/2011** ;
3. Quel est le délai dont dispose la société pour l'appel des quarts restants.

L'extrait des capitaux propres se présente comme suit au **01/03/2015**

Capita	150 000 000
Réserve légale	25 000 000
Réserve statutaire	45 000 000
Réserve facultative	20 000 000

L'assemblée générale extraordinaire tenue le **01/05/2015** décide de porter son capital à **250 000 000** en précédant à une double augmentation successive comme suit :

- ✓ Emission de **3 000 actions** nouvelles au prix de **28 000 F** l'une.
- ✓ Incorporation des réserves facultatives et une partie des réserves statutaires en distribuant des actions gratuites

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le tableau d'augmentation et calculer la valeur du **DS** et du **Da**.
2. Passer les écritures nécessaires sachant que les apports sont libérés le **15/05/2015** par banque.
3. Déterminer le nombre d'actions nouvelles en numéraires que Dia peut souscrire en utilisant ses propres droits et en déduire le montant qu'elle devra déboursier pour la première augmentation.
4. **Ndeya** qui n'était pas associée veut acquérir **400** actions gratuites, calculer le montant qu'elle devra déboursier.

Le **01/03/2016** : décision de l'assemblée générale de reporter la perte **2015** soit **5 000 000**

Le **01/04/2016**, les administrateurs de la **SA** procèdent à l'appel du **2^{ème}** et **3^{ème}** quart. Tous les concernés libèrent par banque à l'exception de **Gagna** détenteur de **160** actions. Toutefois **Kiné** détentrice de **250** actions libèrent intégralement.

Gagna parvient à se libérer le **01/07/2016** mais des intérêts lui sont facturés au taux de **10 %** l'an ainsi que des frais **HT** de **30 000 F** et une **TVA** de **18 %** calculée sur les intérêts et frais.

L'**AGO** du **01/05/17** s'est réunie pour affecter le bénéfice de **60 000 000** comme suit :

Dotation à la réserve légale, dotation à la réserve statutaire **6 000 000**, dotation à la réserve facultative **10 000 000**, attribution d'un premier dividende de **4 %** aux actions y compris les versements anticipés.

Le superdividende sera arrondi à la centaine de franc inférieur, RAN éventuel.

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE

1. Passer l'écriture d'affectation de la perte et l'appel du **2^{ème}** et **3^{ème}** quart
2. Présenter le tableau de répartition du résultat de **2016** et journaliser sachant que L'**IRVM** est de **10 %**.

DOSSIER III : COMPTABILITES GENERALE

L'entreprise « **ABC** » vous donne l'extrait de sa balance avant inventaire au **31/12/2016**

245. Matériel de transport	= 49 000 000	
416. Clients douteux	= 1 534 000	
2845. Amortissements du matériel de transport	=	33 600 000
491. Dépréciation des clients	=	680 000

Données d'inventaire

- Le matériel de transport comprend :
 - Un camion Berliet : sa **DUP** est **8 ans 4 mois** et il est amorti linéairement. Il a été vendu et le jour de la cession, le comptable a passé :

15/06/2016

521	245	Banque Matériel de transport Prix de cession	1 000 000	1 000 000
-----	-----	--	-----------	-----------

- Une camionnette **FORD** acquise le **15/06/2016** à **15 000 000** ; sa **DUP** est **6 ans 8 mois** et elle bénéficie de l'amortissement fiscal dégressif alors que l'amortissement linéaire se justifie économiquement.
- Etat des créances douteuses :

Clients	Créances TTC au 31/12/2016	Provisions au 31/12/2015	Règlements en 2016	Observations
DIOP	?	20 %	472 000	Ratio de solvabilité = 0,4 Définitivement insolvable
NDIAYE	944 000	50 %	236 000	

N.B. : - Le taux de **TVA = 18 %**

- Tous les règlements de 2016 ont été comptabilisés

- Il reste des fournitures de bureau non stockables estimées à **125 000 F**.

Par ailleurs, une subvention de l'Etat est reçue mais n'est pas encore comptabilisée faute de documents justificatifs : **1 000 000**

TRAVAIL A FAIRE

1. Retrouver la date d'acquisition du camion Berliet
2. Présenter le tableau d'analyse des créances douteuses et irrécouvrables.
3. Passer toutes les écritures d'inventaire.

DOSSIER IV : COMPTABILITE BUDGETAIRE

BNX METALLIQUES est une unité de production de pièces métalliques en acier qui produit deux types de pièces désignées par pièce **A** et pièce **B** en fer.

Pour la production d'une pièce **A**. Il faut **0,2 kg** d'acier et **0,3** heure machine

Pour la production d'une pièce **B**, il faut **0,5 kg** d'acier et **0,5** heure machine

La quantité d'acier disponible par mois est de **3 600 kg**

Le temps de fonctionnement machines par mois est de **4 400** heures

Par ailleurs, les marges sur coût variable par produits sont de :

- **300 F** pour les pièces A
- **700 F** pour les pièces B

Les charges fixes mensuelles sont estimées à **3 200 000 F**

En désignant par : **x** la production de pièce **A** et **y** la production de pièce **B**

1. Présenter les équations représentant les différentes contraintes techniques
2. Parmi ces programmes, lesquels sont possibles compte tenu des contraintes techniques :
P₀ (5 000, 3 000) ; P₁ (0,7200) ; P₂ (0,8800) ; P₅ (18 000,0)
3. Etablir l'équation du résultat mensuel en fonction de la production
4. Après avoir défini l'optimum technique et l'optimum économique, indiquer parmi les programmes **P₁ (0,7 200) ; P₂ (0,8 800) ; P₃ (8 000, 4 000) ; P₅ (14 667,0)** lequel assure :
 - L'optimum technique
 - L'optimum économique.

N.B. : Aucune représentation graphique n'est demandée.