

ETUDE DE CAS

Cette épreuve comporte quatre parties (4) à traiter obligatoirement.

Table financière, calculatrice et plan comptable SYSCOHADA autorisés

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE FINANCIERE

DOSSIER 1

Embauché à la PETROCI, votre patron met à votre disposition les informations suivantes :

Le 01-05-2015 : la PETROCI vend des bouteilles de gaz à 4 000 f HT l'une à M. LARSON. Une remise de 320 000 f est accordée. Le transport est assuré par PETROCI à la charge de M. LARSON à 500 f HT par bouteille de gaz ; la bouteille de gaz est consignée à 1 770 F TTC l'une. Net à payer 10 950 400 f ; TVA 18%. Facture N° 006.

Le 03-05-2015 : retour de toutes les bouteilles de gaz vides reprises à 1 250 f HT l'une pour mauvais état (facture N°A20).

Le 05-05-2015 : LARSON accepte la traite N° 22 dont le nominal est le solde de la facture.

Travail à faire :

1. Déterminer le nombre de bouteilles de gaz
2. Etablir les factures N° 006 et N°A20
3. Enregistrer les opérations chez PETROCI

DOSSIER 2 : AMORTISSEMENTS

Le poste matériel industriel des établissements DINARD est constitué d'une machine-outil acquise le 01/04/N-6 au prix TTC de 35 400 000. Cette machine est amortie suivant le procédé dégressif. Dans le bilan de clôture au 31/12/N-1, cette machine figure avec une valeur comptable nette de 12 750 000.

Travail à faire

1. Déterminer le taux linéaire d'amortissement de cette machine et sa durée probable d'utilisation
2. Dresser son plan d'amortissement dégressif.

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

Le 01/10/2010 est créée la société RAMBA SA au capital de 25 000 000 divisé en actions de nominal 20 000 f. M. SANDRA effectue les apports suivants :

- Du matériel et outillage pour 5 060 000
- Un fonds de commerce évalué à 1 785 000

- Des créances clients pour 700 000 reprises à 637 000
- Des espèces d'une valeur de 510 000
- Des dettes envers les fournisseurs 992 000

Le reste est souscrit en numéraires par un groupe d'associés et libéré de moitié à la constitution. Le 10/10/2010 tous libèrent leurs apports entre les mains de maître GOBELE notaire. A cette date, un associé détenteur de 100 actions se libère intégralement.

Le 12/10/2010 après règlement de ses honoraires 400 000f HT, des frais de publicité 50 000 f HT et des droits d'enregistrement 170 000 maître GOBELE ouvre un compte à la banque pour le solde au compte de la société.

Le 01/03/2011, le conseil d'administration appelle le troisième quart avec date de libération le 11/03/2011. A cette date tous se libèrent sauf M. DIALLO détenteur de 100 actions et M. AKA détenteur de 200 actions.

Le 30/04/2011 M. DIALLO se libère intégralement et supporte les intérêts de retard au taux de 12% et des frais de correspondance de 8 500 f.

Le 30/05/2011 après les relances sans succès, les actions de M. AKA ont été vendues à M. YAO au prix de 15 150 f comme libéré de trois quart ($\frac{3}{4}$). Par conséquent M. AKA supporte un intérêt de 12% et des frais de correspondance de 10 000 f.

Travail à faire :

1. Déterminer le nombre d'actions souscrites en numéraire et en nature
2. Passer les écritures de constitution au journal de la SA RAMBA
3. Présenter le bilan d'ouverture de la société à la date du 12/10/2010
4. Enregistrer l'appel et la libération du troisième quart
5. Calculer et analyser le résultat de M. AKA

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE

L'entreprise MINDEBA fabrique et commercialise deux boîtes de conserves TARA et TALIN à partir des matières premières tomates et sucre. La fiche technique se présente comme suit :

- dans l'atelier 1 les tomates fraîches sont broyées et par adjonction de la matière consommable, on obtient la boîte de conserve TARA.
- dans l'atelier 2, il est assemblé une unité de la boîte TARA et 1 kg de sucre pour obtenir deux (2) unités de la boîte de conserve TALIN.

Pour l'activité du mois de décembre 2000, on vous donne les renseignements suivants :

- **Stocks au 01/12/2000**
 - Matières consommables : 1 135 kg à 450 f le kg
 - Tomates : 2 520 kg à 600 f le kg

- Sucre : 2 110 kg à 270 f le kg
- Boîte TARA : 1 250 unités à 800 f l'unité
- Boîte TALIN ; 810 unités pour 910 000 f
- **Les achats de matières du mois**
 - Matières consommables : 3 500 kg à 475 f le kg
 - Tomates : 3 150 kg à 288 f le kg
 - Sucre : 3 100 kg à 579 f le kg

- **Main d'œuvre directe**

La production d'une boîte TARA nécessite 160 mn et celle de la boîte TALIN 180 mn. Les taux horaires sont respectivement de 210 f et 375 f.

- **Consommations du mois**

- Matières consommables : 4 025 kg
- Tomates : 5 102 kg
- Sucre : à déterminer
- Boîtes TARA : à déterminer
- Boîtes TALIN : à déterminer

- **Productions du mois**

- Boîtes TARA : 4 230 unités
- Boîtes TALIN : 4 950 unités

- **Ventes**

Les unités de TARA sont livrées à 15 000 f l'une et celles de TALIN à 18 500 f l'une.

- **Stocks au 31/12/2000**

- Matières consommables : 615 kg
- Tomates : 5 10 kg
- Sucre : 3 100 kg
- Boîtes TARA : 2 300 unités
- Boîtes TALIN : 3 000 unités

- **Les charges indirectes**

Elles sont résumées dans le tableau ci-après :

	Administrati on	Entretien	Approvisionn ement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux primaires	6 000 000	4 800 000	3 000 000	5 790 000	6 790 000	5 400 000
Administrat ion	-	10%	5%	25%	35%	25%
Entretien	5%	-	15 %	30%	40%	10%
Nature des unités d'œuvre			Montant des achats	HMOD	HMOD	100 f de chiffre d'affaires

Travail à faire :

1. Achever le tableau de répartition des charges indirectes
2. Présenter sous forme de tableau :
 - Le calcul du coût d'achat des matières et l'inventaire permanent
 - Le coût de production de TARA et inventaire permanent
 - Le coût de production de TALIN et l'inventaire permanent
 - Les coûts de revient de TARA et TALIN et les résultats analytique

NB :

- Utiliser la méthode du CMUP pour évaluer les sorties des stocks
- Arrondir les CUO et les CMUP au franc le plus proche

QUATRIEME PARTIE : MATHEMATIQUES FINANCIERES

EXERCICE 1

Un effet de 1 000 000 f au 30 juin est escompté le 20 avril de la même année à 15 %.

Travail à faire :

1. Calculer l'escompte commercial et la valeur actuelle commerciale de cet effet
2. Calculer l'escompte rationnel et la valeur actuelle rationnelle de cet effet

EXERCICE 2

Trois effets sont escomptés le 10 mai à 15 % :

- Le premier de 1 540 000 f au 30 juin de la même année ;
- Le deuxième de 1 230 000 f au 15 juillet de la même année ;
- Le troisième de 923 000 f au 30 août de la même année.

Le jour de la négociation, ces trois effets sont remplacés par un effet unique de nominal 3 600 000 f.