

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

Dossier 1 : Amortissement

L'entreprise individuelle la NOVA a été créée le 1^{er} janvier N avec les immobilisations suivantes :

- Bâtiments 312 500 000
- Matériel industriel 18 200 000
- Installations techniques 13 650 000

Les frais d'établissement engagés à la création de l'entreprise sont évalués à 9 450 000 F. L'entreprise a enregistré au cours de l'exercice N+1 les modifications suivantes de son actif immobilisé :

- Le 30 juin vente d'installations techniques, valeur d'origine 3 800 000 F prix cession : 2 600 000 HT.
- Le 1^{er} octobre : acquisition d'un matériel industriel de 8 100 000 HT.

Conditions d'amortissement

- Frais d'établissement : 20%
- Bâtiment : amortissement dégressif 10 ans
- Installations techniques : amortissement constant 10%

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez les écritures de dotations pour l'année N+1
- 2- Passez les écritures de cession et de règlement par chèque bancaire le 02/08/N+1
- 3- Passez les écritures d'acquisition à crédit TVA 18% le règlement est ainsi effectué
 - Moitié par chèque bancaire le 31-10-N+1
 - Moitié par acceptation d'une traite le 15-11-N+1, Echéance : 31-12-N+1

Dossier 2 : Les provisions

Etat des titres au 31-12-N

N°	Titres	Nombre	Prix d'achat	Cours boursier		
				31-12-N	31-12-N-1	31-12-N-2
261	CIE	1 000	14 500	19 500	14 000	13 900
50	FILTISAC	850	19 950	11 000	18 000	17 300
271	SICOMER	460	35 000	34 000	32 500	35 000
50	TERCEL	750	18 000	17 000	15 000	18 000

Le 31-12-N, on a enregistré la cession des titres suivants :

- 700 titres CIE à 19 000 F le titre
- 500 titres TERCEL à 25 000 F

TRAVAIL À FAIRE : Présentez les écritures au 31-12-N

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

Le 01-10-2002 des actionnaires décident de créer la SA YABO. Yapi, Brou s'engagent à apporter l'actif net de leurs entreprises (y compris la trésorerie) dont les bilans simplifiés figurent en annexe ainsi que tous les renseignements utiles de leurs apports.

Divers actionnaires s'engagent à apporter en numéraires le complément du capital de la société constituée de 4 000 actions de 10 000F.

Les actions sont immédiatement libérées de moitié à la souscription entre les mains de Monsieur BOSSON, notaire.

Des actionnaires possédant le quart en numéraire, en accord avec la société se libèrent entièrement de leur apport.

- Le 31-10-2002, le notaire verse à la banque de la S.A les fonds disponibles après retenue des frais de constitution s'élevant à 1 200 000 (honoraires)
A cette date la S.A est constituée.
- Le 16-01-2003, le troisième quart est appelé et à libérer le 31-01-2003.
- Le 01-02-2003, M. SIKELI détenteur de 115 actions ne peut se libérer ; quant à M. TAPI, il se libère intégralement de ses 80 actions le 08-02-2003 ; les actions de SIKELI sont vendues à 12 500 F l'une comme libérés des trois quarts ; il lui est imputé des intérêts de 12% et des frais de relance 15 000 F.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1- Déterminez l'apport net de YAPI et BROU et le nombre d'actions d'apport de chacun
- 2- Déterminez le montant des apports en numéraires et le nombre d'actions correspondants.
- 3- Présentez les écritures de constitution et, justifier la somme reçue par le notaire.
- 4- Dressez le bilan d'ouverture au 31-12-2002.
- 5- Présentez les écritures d'appel du troisième quart et analysez la situation de l'actionnaire défaillant
- 6- Le 12-03-2004, le solde du capital est appelé avec date d'échéance le 31-05. Le remplaçant de l'actionnaire défaillant se libère le 30-06-2004 ; le détenteur de 80 actions se désengage et, ses actions sont cédées à un tiers pour 16 200 F le 01-07-2004. Les frais et intérêts lui sont appliqués.

ANNEXES

Entreprise YAPI

Bilan de YAPI au 30-09-2002

Actif	Montant	Passif	Montant
Constructions	12 000 000	Capital	8 000 000
Installations	5 400 000	Emprunt	10 850 000
Matériels de Bureau	3 600 000	Fournisseur	4 750 000
Clients	2 950 000	Résultat	2 100 000
Trésorerie	1 550 000		
TOTAL ACTIF	25 500 000	TOTAL PASSIF	25 500 000

Valeurs d'apport de certains éléments d'actif :

Construction :	15 400 000
Installations :	3 000 000
Matériels de Bureau :	2 000 000
Clients :	3 050 000

Entreprise BROU

Bilan de BROU au 30-09-2002

Actif	Montant	Passif	Montant
Brevets	3 200 000	Capital personnel	8 000 000
Matériels de Bureau	1 580 000	Fournisseur	7 900 000
Matériels de transport	7 250 000		
Clients	2 670 000		
Trésorerie	520 000		
Résultat	680 000		
TOTAL ACTIF	15 900 000	TOTAL PASSIF	15 900 000

Valeurs d'apport de certains éléments d'actif :

Matériel de bureau :	2 400 000
Matériel de transport :	6 100 000
Clients :	2 200 000

TROISIEME PARTIE : COÛTS PRÉÉTABLIS

Depuis quelques années de nombreuses boulangeries se sont installées dans les quartiers d'Abidjan. Nombre d'entre elles connaissent des difficultés financières. Nous allons étudier plus particulièrement la boulangerie de Blokosso.

Le processus de fabrication du pain est très simple. La matière première principale est la farine ; ensuite l'eau, la levure, l'acide ascorbique, le sel et le maginix 36.

Tous ces éléments, une fois pesés ou mesurés sont versés dans un pétrin qui malaxe l'ensemble.

Nous obtenons une pâte qui est divisée en boules de 3 kg

Chaque boule passe dans un appareil ; la diviseuse comme son nom l'indique divise cette des futures baguettes.

Elles sont posées sur des chariots d'une capacité de 153 pains. Après deux heures d'attente, les chariots sont dirigés dans des fours rotatifs. Le temps de cuisson est de 30 minutes. Les pains, sont livrés chaque jour dans des dépôts, des épiceries et des pâtisseries. Les invendus (considérés comme des rebuts) sont repris le lendemain et vendus comme aliments de volailles.

- **PRODUCTION DU MOIS** : 141 525 pains
- **DISTRIBUTION** : 141 525 pains à 125 F nos vendeurs gagnent 8 F par pain
- **CONSOMMATION DU MOIS** :
 - Farine : CUMP : 209.60 F le kg
 - Autres : (voir annexe 5)
- **MAIN D'ŒUVRE DIRECTE** :
2 800 heures à 372 F l'heure.

Voici le tableau de répartition des charges indirectes

	Adm	Transport	Approvisionnement	Préparation	Fours	Distribution
Répartition Administration		10%	10%	30%	30%	20%
Répartition Transport	8%		20%			72%

(Annexe 5) Tableau de production de 120 000 pains

ELEMENTS	UNITE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE
Matières premières (farine)	Le kg	24 000	10 80.17 F le sac de 50kg
Matières premières (autres)	Le pain	120 000	4.46 F
MOD	L'heure	2 400	372 F
Centre de préparation	Kg de farine	24 000	(1)
Centre fours rotatifs	H MOD	2 400	(2)
(1) Montant total = 962 000 (dont 535 680 fixes)			
(2) Montant total = 4 240 000 (dont 2 678 400 fixes)			
Pains invendus : 9 000 prix de vente 18.60 F			

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Complétez le tableau de répartition des charges indirectes (annexe 1)
- 2- Complétez le tableau (annexe 2)
- 3- Analysez les écarts sur charges indirectes

QUATRIEME PARTIE : MATHÉMATIQUES FINANCIÈRES

Quel doit-être le nombre de versements mensuels de 60 000 F effectués par monsieur GNASSOUA pour rembourser une dette de 2 000 000 F ?

Monsieur GNASSOUA complétera éventuellement le dernier versement par une soulte.

TRAVAIL A FAIRE :

Calculez la valeur de la soulte sachant que le taux d'intérêt est de 12%.