



ETUDE DE CAS

Epreuve du 1^{er} groupe

DOSSIER 1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE

La société **CAMALISA** fabrique et vend deux produits finis **PF1** et **PF2** à partir de deux matières premières : **M1** et **M2**.

Son processus de production se résume comme suit :

- La matière première **M1** est traitée dans **l'atelier 1** pour donner le produit intermédiaire **PI** et des **déchets D** qui sont vendus. **Le poids net d'une unité de PI est de 1,48 kg.**
- Après stockage du produit intermédiaire (**PI**), il est acheminé dans **l'atelier 2** où il est associé à la matière **M2** pour donner les produits finis **PF1** et **PF2**. Les produits finis fabriqués sont ensuite stockés.

Données techniques pour la production des produits finis:

Eléments	1 unité PF1	1 unité PF2	consommations
Matière M2	2 kg	1,5 kg	21150 kg
PI	3 unités	2 unités	?

- La matière première **M3** permet de fabriquer des cartons vides (**CV**) de **6 unités** de produits finis dans **l'atelier 3**. **Ils sont stockés avant d'être utilisés au moment de la vente** pour le conditionnement des produits finis vendus.

Pour une bonne gestion, l'entreprise **CAMISALA** utilise la méthode des coûts complets en CAE pour le calcul des coûts et des coûts de revient des produits fabriqués et vendus. Elle nous donne les informations suivantes pour le **6^{ème} bimestre de 2011** :

• **Stock au 31/10 /2011 :**

Matière première M1	3500 kg valant 6 537 000 F
Matière première M2	6 600 kg valant 26 458 000 F
Matière première M3	4 500 kg valant 5 645 000 F
Cartons vides CV	1 000 unités valant 2 786 700 F
Produits intermédiaires PI	7 120 unités valant 40 836 000F
Produits finis PF1	4 600 unités valant 119 472 000 F
Produits finis PF2	5 100 unités valant 100 644 500 F
Encours atelier 2	30 150 000 F dont 15 500 000 F pour PF1

NB : La différence d'inventaire est nulle pour le produit intermédiaire (PI), les cartons vides (CV) et la matière première **M3**

• **Achat de la période :**

Matière première M1	36 500 kg à 1400 F le kg
Matière première M2	19 400 kg à 3 500 F le kg
Matière première M3	6 500kg à 1000 F le kg

• **Main d'œuvre directe :**

Déchargement des matières premières achetées :	150 F le kg
Atelier 1	1 500 H à 1 400F l'heure
Atelier 2 :	5 800 H dont 2 000 H pour PF1 ; taux 2 300F
Atelier 3 :	950 H à 1 200 F l'heure

• **Stock au 31/12/ 2011 :**

Matière première M1 :	2 000 kg
Matière première M2 :	4 900 kg
Matière première M3 :	3 500 kg
Cartons vides CV :	2 400 unités
Produits intermédiaires PI :	2 120 unités
Produits finis PF1 :	420 unités
Produits finis PF2 :	Néant
Encours atelier 1 :	895 000F
Encours atelier 2 :	18 400 000 F dont 8 400 000 F pour PF1

- **Ventes de la période :**
 - Produits finis **PF1** : 1 600 cartons à 220 000 F le carton
 - Produits finis **PF2** : 2 000 cartons à 170 000 F le carton
 - Déchets **D** : 500 kg à 950 F le kg
- **Charges indirectes de la période (en milliers de F CFA)**

Elt	Admini	Gest° Pers	Gest° Bât	Appro	At 1	At 2	At 3	distrib
TR1	4 342	5 220,8	6 823,7	8 110,8	22 084,1	38 763,4	2 451,2	9 564,3
Adm	-	10%	15%	10%	20%	30%	5%	10%
G. Pers		-	15%	10%	20%	45%	-	10%
G. Bât		10%	-	10%	15%	40%	10%	15%
TR2				?	?	?	?	?
Nat UO				1 000F d'achat		PF fabriqué		Cartons Vendus
Nbre UO				?		12 300 u		?

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Achever le tableau de répartition des charges indirectes
- 2) Calculer les différents coûts et présenter les différents comptes d'inventaire
- 3) Calculer les résultats analytiques par produit.

DOSSIER N° II : GESTION PREVISIONNELLE : BUDGET DES VENTES

Une entreprise vend des téléviseurs, le tableau suivant indique les ventes réalisées au cours des 4 dernières années en quantité.

années	2008	2009	2010	2011
quantité	500	600	900	1000

- 1) **Déterminer par la méthode des moindres carrés l'équation de la droite d'ajustement et calculer les ventes prévisionnelles de 2012.**
- 2) Les ventes sont réparties sur 4 grands départements :
 - Le 1° département représente 20 % des ventes
 - Le 2° département 30 % des ventes
 - Le 3° département 40 % des ventes
 - Le 4° département 10 % des ventes

Les coefficients saisonniers trimestriels sont les suivants :

- 1° trimestre : 0,90
- 2° trimestre : 1,1
- 3° trimestre : 1,2
- 4° trimestre : 0,8



Etablir le programme des ventes trimestrielles par département pour l'exercice 2012.

- 3) Le prix de vente HT d'un téléviseur est de 150 000 TVA 18 %
Etablir le budget des ventes trimestrielles pour le 1° département.
- 4) Les frais de distribution comprennent une partie fixe : 125 000 et une partie proportionnelle au nombre de téléviseurs vendus : 5000F par téléviseur.
Etablir le budget des frais de distribution trimestriels pour le 1° département pour l'exercice 2012.

Epreuve du 1^{er} groupe

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITE GENERALE

Le chef comptable des «Ets DIOP & Frères» a procédé à l'analyse des portefeuilles des comptes clients et titres de placement. Ainsi, il a dressé un extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 des soldes suivants relatif à ces comptes:

416 clients douteux	1. 504 500	
491 Provision pour dépréciation des clients		727 500
50 Titres de placement	8 760 000	
590 Provision pour dépréciation des titres de placement		1 400 000

Données complémentaires



1) Etat des créances douteuses et introuvables

Clients	Créances TTC	Règlements en 2011	Provisions en 2010	OBSERVATIONS
SALL	708 000	295 000	40%	Porter la provision à 50% du solde
SARR	?	118 000	30%	insolvable
DIEYE	472 000	177 000	?	On espère récupérer 65% du solde
DIA	354 000	-	50%	Perte probable 70%

Tous les règlements ont été enregistrés aux crédits du compte 416. Par ailleurs :

- Le client NDOYE qui nous devait 826000F TTC est en faillite
- Le client NIANG qui nous doit 767 000F TTC est en difficulté ; ration de solvabilité 80%

2) Etats des titres au 31 /12/2011

Nature	Quantité	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2010	Cours au 31/12/2011
A	250	15 000	13 000	12 000
B	180	17 000	14 500	16 000
C	100	?	?	20 000

Travail à faire

- 1) Calculer tous les éléments manquants sur les deux tableaux
- 2) Présenter l'état des créances et les écritures correspondantes au 31.12.2011
- 3) Présenter l'état des titres et les écritures correspondantes au 31/12/2011

DOSSIER 4 : SOCIETES

La société Anonyme SAESCO est constituée par Fall et un groupe d'autres actionnaires à la date du 1/04/ 2009. La SA a un capital divisé en actions de valeur nominale 30 000 F, réparti comme suit.

1) Fall souscrit pour 39 000 000 F comprenant des apports en nature et en numéraire. Le détail de son apport en nature est fourni en annexe.

Le numéraire de Fall est constitué de 100 actions, libérés de moitié à la souscription.

2) Divers actionnaires qui souscrivent le reste du capital en numéraire à libérer du minimum légal. Toutefois l'actionnaire SANA détenteur de 400 actions se libère de 3/4.

Les apports sont libérés dans les conditions suivantes :

- 1/4 à la constitution chez le Notaire ;
- 2^{eme} et 3^{eme} quart le 1/ 05/ 2010 ;
- dernier quart le 1/ 03 / 2011.

NB : Date d'appel correspond à la date de libération.

Epreuve du 1^{er} groupe

En cas de retard de libération, il est prévu un intérêt calculé au taux de 6 % l'an et ainsi que le remboursement des frais de rappel.

Au deuxième appel, toutes les actions sont libérées par banque à l'exception de celles détenues par Fall qui s'est finalement libéré avec 1 mois de retard et les frais de rappel s'élèvent à 17 000 F. SANA s'est totalement libéré à cette occasion.

Au dernier appel, toutes les actions sont libérées par banque à l'exception de celles détenues par l'actionnaire Diop titulaire de 100 actions. Finalement ses actions sont vendues au prix unitaire de 32 000 F. Des intérêts de retard pour 2 mois lui sont facturés en sus des frais de mise en demeure qui s'élèvent à 34 000 F.

Les modalités de répartition du bénéfice sont les suivantes :

- dotation à la réserve légale au taux de 10% dans la limite du maximum prévu par la loi,
- dotation à la réserve statutaire,
- attribution d'un intérêt statutaire au taux de 5% au profit de toutes les normes libérées,
- le solde réparti entre la réserve facultative, le superdividende et éventuellement le report à nouveau.

On vous fournit les extraits des capitaux propres de la SAESCO sur les 3 derniers exercices ci-après.

	31/ 12/ 2010	31/ 12/ 2011	31/ 12/ 2012
Capital social	90 000 000	90 000 000	90 000 000
Actionnaires, capital souscrit	?	?	?
Réserve légale	---	1 363 050	3 863 050
Réserve statutaire	---	1 200 000	4 200 000
Réserve facultative	---	830 000	4 330 000
Report à nouveau	- 2 700 000	232 450	687 500
Résultat Net		?	

TRAVAIL A FAIRE:

- 1) Ecriture de reconstitution des opérations de constitution de la SAESCO.
- 2) Reconstituer les écritures relatives aux opérations du 1/ 05/ 2010 et du 1/03/2011.
- 3) L'exercice de 2009 s'est soldé par une perte, reconstituer l'écriture d'affectation de cette perte.
- 4) L'exercice 2011 s'est soldé par un bénéfice dont le montant est à déterminer.
 - a) Reconstituer le tableau de répartition du bénéfice 2011,
 - b) Passer les écritures découlant du tableau de répartition.
- 5) Calculer la valeur financière et le rendement de l'action en nature et numéraire au taux de 8% pour Fall.

NB: Faire abstraction de la TVA, de l'IRVM, et des droits d'enregistrement.

Annexe:

Dépôt relatif à l'apport en Nature de Fall.



actif	Montant	Passif	Montant
Charges à répartir	5 000 000	Capital	40 000 000
Terrain	10 000 000	Résultat Net	- 2 000 000
Bâtiment	30 000 000	Emprunt	5 000 000
Marchandises	2 300 000	Fournisseur	7 000 000
Créances- client	1 500 000		
Banque	1 200 000		
Total	50 000 000	Total	50 000 000

Le bâtiment est évalué à 33 500 000.

Les créances-clients sont repris à 1 000 000.

Les autres éléments sont repris à leur valeur bilancielle.