

**Première Partie** : COMPTABILITE GENERALE

Dossier 1 : Amortissement

En vue de moderniser sa chaîne de production, la société Gnassoua a réalisé les opérations suivantes :

- 1/2/N : passation d'une commande de machine industrielle à grande capacité. Elle émet à l'ordre du fournisseur un chèque de 17.500.000 F.
- 1/3/N : Réception de la machine, ainsi que de la facture N° 100 qui comporte les éléments suivants :
  - o Prix d'achat HT : 142.000.000 F
  - o Remise : 6% et 5%
  - o Escompte : 2%

Cette machine a été mise en utilisation ce jour.

- 1/3/N : l'installation nous a coûté : 1.500.000 F HT Facture N° 64.
- 1/3/N : le transporteur chargé de nous livrer notre machine, facture sa prestation à 8.204.000 F HT.

**Travail à faire :**

- 1) Présenter les différentes factures
- 2) Calculer la valeur d'origine de la machine
- 3) La société Gnassoua décide d'amortir cette machine suivant l'amortissement dégressif sur une durée de 8 ans.
  - 3.1. Présenter le plan d'amortissement
  - 3.2. Passer les écritures d'inventaire au 31/12/N et 31/12/N+1
  - 3.3. Cette machine est échangée le 1/4/N+5 contre une machine plus performante d'une valeur HT : 85.000.000 F.

La soule a été de 0 F.

N.B. : Pour toutes les opérations, le taux de TVA à utiliser est de 18%.

**Dossier 2** : Provision.

1- Stock

On vous fournit les informations suivantes :

	Au 01/01/N+1		Au 31/12/N+1	
	Stocks	Provision	Stock au coût d'entrée	Valeur du stock à la date d'inventaire
Matières premières	15.000.000	6.000.000	18.500.000	11.500.000
Marchandises	9.800.000	0	5.400.000	4.050.000
Produits finis	7.300.000	500.000	4.200.000	6.100.000

**Travail à faire :**

- 1) calculer les provisions éventuelles sur le stock final ;

2) passer les écritures d'inventaire.

2- créances

A l'inventaire, un état des créances douteuses a été établi.

Noms	Montant créances au 1/1/N	Provision au 31/12/N-1	Versements au cours de l'exercice N	Observation au 31/12/N
TOPE	8.500.000	3.250.000	1.900.000	Liquidation terminée, aucune somme ne sera perçue
KONE	1.929.500	1.000.000	800.000	On peut espérer recevoir 1.000.000
BAHPKA	4.800.000	1.500.000	Néant	Perte probable estimée à 60% de la créance.
ATTA	6.500.000	3.000.000	6.500.000	

**Travail à faire** : Passer les écritures d'inventaire.

**Dossier 3** : Autres régulations.

Au 31/12/N, nous constatons que :

- Une facture s'élevant à 8.500.000 F HT a été enregistrée, alors que les marchandises ne figurent pas en stock ;
- Les fournitures de bureau non utilisées : 2.400.000 F ;
- L'assurance du matériel payé le 30/9/N s'élevant à 1.560.000 F (quittance annuelle) ;
- Le loyer d'un entrepôt pour le mois de décembre N sera payé début janvier N+1 : 1.800.000 F, dès réception de l'avis de paiement.

**Travail à faire** : Passer les écritures nécessaires.

**Deuxième partie** : COMPTABILITE DES SOCIETES.

La S.A. "MAPAR" a émis 7500 actions A entièrement libérées parmi lesquelles 2000 actions en nature et 2500 actions B de 10.000 F libérées de moitié depuis le 01/03/2004.

Dans son bilan au 31/12/2006 avant répartition, on lit :

- Capital appelé : 87.500.000 F
- Capital non appelé : 12.500.000 F
- Réserve légale : 8.200.000 F
- Réserve statutaire : 6.000.000 F
- Bénéfice avant impôt : 8.425.625 F
- Report à nouveau créditeur : 5.212.315 F

Les décisions de l'assemblée Générale sont les suivantes :

- Affectation à la réserve légale ;
- Dotation à la réserve statutaire : 3% du capital souscrit ;
- Attribution d'un intérêt statutaire de 5% ;
- Dotation à la réserve facultative : 3.400.000 F ;
- Le superdividende doit être un multiple de 28 immédiatement inférieur ;
- Le taux d'impôt B.I.C. est de 25%.

N.B. : les réintégrations et déductions s'élèvent respectivement à 26.725.425 F et 29.675.373 F.

**Travail à faire :**

- 1) présenter le tableau 10.
- 2) Enregistrez la répartition du bénéfice de l'année 2006.

**Troisième partie : COMPTABILITE ANALYTIQUE.**

L'entreprise "ROLEX" fabrique un produit à partir d'une matière première.

Les données prévisionnelles relatives à 10.000 unités sont les suivantes :

- Matières premières : 2.400 Kgs à 1.850 F le Kg.
- Main d'œuvre directe : 5.000 F l'heure à 620F l'heure
- Charges d'atelier : 8.000.000 F dont 2.600.0000 F de charges fixes

La nature de l'unité d'œuvre du centre est l'heure de main d'œuvre directe.

Les données enregistrées par la comptabilité analytique pour la période sont les suivantes pour une production réelle 12.000 unités :

- Stock initial de matières : 800 Kgs pour 1.800.000 F
- Achats de la période : 4.300 kgs pour 6.500.000 F
- Frais d'approvisionnement : 676.000 F
- Le stock final est de 2.150 Kgs
- Main d'œuvre directe : 5.950 heures. Le taux est de 700 F
- Charges indirectes d'atelier : 8.806.000 F

**Travail à faire :**

- 1) Présenter la fiche du coût standard unitaire
- 2) Présenter le tableau de comparaison des coûts
- 3) Analyser les écarts sur charges directes et sur charges indirectes.

**Quatrième Partie : MATHEMATIQUES FINANCIERES**

Exercice 1 :

Un débiteur, pour éteindre une dette contractée il y a 10 ans, doit actuellement verser 4.500.000 F.

Deux possibilités lui étaient offertes dans le contrat initial :

- S'acquitter par anticipation au bout de 7 ans ;
- Demander une programmation de 3 ans.

Quelles sommes le débiteur aurait-il eues à verser à l'époque 7 et à l'époque 13 ; les intérêts étant calculés au taux de 6% ?

Exercice 2 :

Un industriel a acquis pour 25.500.000 F un matériel qui, pendant 5 ans, doit lui fournir 6.000.000 F de profits nets d'exploitation. La valeur résiduelle étant supposée nulle au bout de 5 ans et les profits étant en fin d'année, à quel taux l'investissement est-il réalisé ?