

ETUDE DE CAS
SERIE : G2

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

Dossier 1 : Factures

Les établissements WABEHI vendent des marchandises à leur client PETISSOU le 01 / 06 / 2006 pour une valeur nette à payer TTC de 13 287 000 F. Cette somme tient compte de deux remises successives de 10% et 15%, d'un escompte de règlement de 90 000 F calculé sur la facture, d'un port payé de 81 000 F et de 639 000 F d'emballages consignés TTC. Facture N°085.

Travail à faire :

1. Reconstituer la facture relative à la vente (facture N°085)
2. Enregistrer au journal des établissements WABEHI la facture n°085.

NB : Le client PETISSOU a versé le 22/05/2006 une avance de 4 929 450 F.

Dossier 2 : Provisions

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2005, les comptes de provisions pour titres de participation comme suit de la société FABIENNE :

- 26 titres de participation.....4 417 500 F
- 296 provisions pour dépréciation des titres de participation..... ?

L'examen du portefeuille de ces titres donne les informations suivantes :

Désignation	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours boursiers	
			31/12/2004	31/12/2005
Actions ASK	?	29 000	28 000	28 500
Actions RAF	25	37 500	36 000	37 000

Travail à faire :

1. Déterminer le nombre d'actions ASK
2. Passer toutes les écritures de régularisation au 31/12/2004 et au 31/12/2005.

Dossier 3 : Amortissements

Dans les bilans successifs de l'entreprise 'BETA' au 31 décembre après inventaire, le poste matériel et outillage se présente comme suit :

N° de compte	Intitulés	Au 31/12/2000		Au 31/12/2001	
		Valeur d'origine	Cumul d'amortissement	Valeur d'origine	Cumul d'amortissement
241	Matériel outillage	12 250 000	6 125 000	16 000 000	5 700 000

Le poste matériel est composé de deux machines Alpha et Gamma qui sont amorties selon le système accéléré et ont la même durée de vie. La machine Alpha est acquise le 1er mai 1997. La machine Gamma est acquise le 1er mai 1998.

Le 1er août 2001, la machine Gamma est échangée contre une machine BETA plus performante dont la facture d'achat émanant du fournisseur d'immobilisation est ainsi libellée :

Prix d'achat.....	8 825 000
Frais d'installation.....	150 000
Montant HT.....	8 975 000
TVA 18%.....	1 615 500
Port	25 000
Net à payer	10 615 500

La machine BETA est soumise à l'amortissement dégressif et à une durée de vie de 6 ans.

Travail à faire

1. Retrouver les valeurs d'origines des machines Alpha, Gamma et Beta.
2. Calculer le taux d'amortissement des machines Alpha et Gamma.
3. Reconstituer l'écriture de l'échange au 31/12/2001 sachant que la soulte est de 7 370 500 F réglée par chèque n°101522.

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société DEM – CI est une société anonyme constituée le 1^{er} juillet N. Les formalités de constitution sont confiées à Maître Adams notaire à Abidjan.

Le capital est composé de 3 500 actions de 15 000 F chacune et libérée du minimum légal. Les fonds sont déposés chez maître Adams.

A la constitution, le notaire a reçu une somme de 18 750 000 F, un groupe d'actionnaire a payer la moitié de leur souscription à la constitution. De cette somme, ont été déduits les frais ci-après :

- Publicité.....750 000 F HT
- Honoraires.....525 000 F HT
- Droit d'enregistrement 1% du capital souscrit.
-

Le 02 septembre N, le notaire verse le solde au compte bancaire ouvert au nom de la société à la BIAO.

Le 02 janvier N+1, la société procède à l'appel du 2^{ème} quart avec libération au 1^{er} février N+1. A cette date, tous les actionnaires se sont exécutés excepté M. Doudou détenteur de 400 actions qui n'a libéré sa part que le 31 mars N+1 augmentée des intérêts de retard et en soldant en même temps le reste de sa part de capital souscrit.

Le 1^{er} juin N+1 a eu lieu l'appel du 3^{ème} quart avec libération au 1^{er} juillet N+1. A cette date, M. Vaurien devant verser 3 750 000 F n'a pas pu honorer son engagement. Suite aux multiple rappels sans suite dont il a été l'objet, la société a dû procéder dès le 30 septembre N+1 à la vente des actions concernées pour une valeur totale de 12 750 F comme libérées des $\frac{3}{4}$ de leur valeur nominale.

Le dernier appel a eu lieu le 1^{er} octobre N+1 avec libération au 1^{er} novembre N+1. L'avis de crédit reçu de la BIAO à cette date permet de solder les comptes d'attente et de constituer le capital effectivement souscrit.

Travail à faire :

1. Déterminer le nombre d'actions souscrites par le groupe d'actionnaires ayant réglé la moitié de leur souscription à la constitution.
2. Passer toutes les écritures nécessaires aux différentes dates ci-dessus, dans le journal de l'entreprise.
3. Calculer et analyser le résultat de M. Vaurien.

NB : conformément à l'article 8 des statuts :

".....Tout retard de libération est soumis au paiement d'un intérêt de retard de 15% l'an.....
Par ailleurs, toute défaillance entraîne des frais supplémentaires de 750 F par action....."

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE

L'entreprise MIMOYE vous fournit les informations suivantes :

- Charges annuelles : 28 125 000 F dont 11 250 000 F de charges fixes
- Le chiffre d'affaires : 75 000 000 F pour 4 000 unités vendues
- Le chiffre d'affaires est régulièrement réparti à l'intérieur de chaque semestre.
Les ventes du 1^{er} semestre représentent 60% du chiffre d'affaires.

Travail à faire :

1. Déterminer le seuil de rentabilité :
 - En valeur
 - En quantité
 - En date
2. Déterminer le chiffre d'affaire permettant d'obtenir un bénéfice de 20 250 000 F.
3. Calculer le levier opérationnel et donner sa signification.

QUATRIEME PARTIE : MATHEMATIQUE FINANCIERE

Deux capitaux x et y dont le montant total s'élève à 80 000 F sont placés le même jour pour une durée de 6 ans à intérêt composé.

Le capital x est placé au taux annuel de 8% ; capitalisation semestrielle des intérêts.

Le capital y est placé au taux semestriel de 3,75% ; capitalisation semestrielle des intérêts.

A l'exploitation des 6 années, le total des intérêts produits s'élève à 46 007,32 F.

Travail à faire : Calculer x et y .