

SESSION NORMALE 2006

PREMIERE PARTIE : (40 points)

La SA TIETEDE a été créée il y a quelques années. Son bilan au 31-12-N se présente comme suit :

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Construction	55 000 000	Capital	100 000 000
Matériel et outillage	18 000 000	Réserve légale	18 000 000
Matériel de bureau	8 000 000	Réserves statutaires	22 000 000
Matériel de transport	25 000 000	Réserve facultative	60 000 000
Titres de participation	12 000 000	Provisions financières pour risques et charges	20 000 000
Stocks de marchandises	65 000 000	Emprunt	10 000 000
Clients	22 000 000	Fournisseur	12 000 000
Titre de placement	15 000 000	Créditeurs divers	3 000 000
Banque	20 000 000		
Caisse	5 000 000		
TOTAL	245 000 000	TOTAL	245 000 000

NB : la valeur nominale de l'action est de 10 000 f.

En vue d'une augmentation du capital, l'assemblée générale ordinaire qui s'est réunie le 31/03/N+1 a commis un audit dont un extrait du rapport est ce qui suit :

- Le fond de commerce est évalué à 30 000 000 F ;
 - Le matériel et outillage vaut 17 000 000 F
 - Les constructions sont estimées à 60 000 000
 - Les stocks doivent subir une décote de 20%
 - Les titres de placement peuvent être vendus à 20 000 000 F
 - Des créances de 2 000 000 sont complètement irrécouvrables
 - Les titres de participation sont représentés par 1 000 parts de la SARL TEGEDEV.
- La valeur nominale de ces titres est de 12 000 F alors que la valeur mathématique est de 14 000 F
- Les provisions financières pour risques et charges sont sans objet pour 10 000 000 F

Le 1^{er} -10-N+1, l'Assemblée Extraordinaire décide de procéder à une double augmentation simultanée du capital de la SA TIETEDE sur la base de la valeur d'une action qui est égale au double de la valeur mathématique intrinsèque d'une part sociale de la SARL.

- Par incorporation de la réserve facultative et éventuellement de la réserve statutaire. Cinq mille actions nouvelles sont créées à cet effet ;

- et par émission de cinq actions nouvelles pour deux anciennes. Le prix d'émission est de 15 000 F.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Calculez la valeur mathématique de l'action avant augmentation de capital
- 2- Calculez les valeurs théoriques des droits d'attribution et de souscription.
- 3- Passez les écritures relatives à cette augmentation de capital sachant que les actions ont été libérées du quart le 31-10-N+1

Monsieur Wèri souscripteur de 1 800 actions s'est libéré intégralement. Les droits d'enregistrement se sont élevés à 5 250 000 F. Les autres frais liés à cette augmentation se sont élevés à 1 200 000 F TTC. Ces charges sont payées par chèques bancaires.

- 4- Calculez la somme totale déboursée le 31-10-N+1 par monsieur MILESICA ancien actionnaire pour acquérir 13 337 actions nouvelles.

DEUXIEME PARTIE : AMORTISSEMENT (20 points)

Par suite de circonstances malencontreuses certains chiffres des plans d'amortissements établis par le comptable de la SA GODONOU se sont effacés. Seuls restent visibles :

- Pour le véhicule de tourisme, amortissable sur cinq ans, acquis au cours de l'exercice N+1 les valeurs nettes comptables en fin d'exercice de N+2 : 2 025 000 et de N+5 de 225 000 ;
- Pour le matériel et outillage acquis le 01-11-N et amortissable de façon dégressive sur cinq ans, la valeur comptable nette dégressive en fin d'exercice de l'avant dernier exercice est de 2 250 000.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Reconstituer les plans d'amortissement complets des deux immobilisations
- 2- Passez les écritures d'inventaire au 31-12-N et au 31-12-N+2

TROISIEME PARTIE : COÛTS COMPLETS (40 points)

La société TIETEDE élabore à partir des matières premières M1 et M2 le produit Fini « PF ».

Les matières premières sont traitées dans l'atelier préparation pour donner des produits semi-ouvrés.

Ceux-ci passent sans stockage intermédiaire dans l'atelier finition.

Outre les ateliers de production, l'entreprise dispose d'un magasin d'entreposage où sont stockés les matières premières et le produit fini.

L'entreprise tient une comptabilité analytique de gestion selon la méthode des centres homogènes.

Le tableau de répartitions des charges indirectes vous est communiqué.

LIBELLES	TOTAUX	Centres auxiliaires			Centre principaux			
		Forces motrices	Entretien	Administration	Approvisionnement	Préparation	Finition	Distri
Totaux primaires	5404480	299880	262080	4464600	1003800	11873400	25590600	5492800
Charges supplétives	1512000	151200	151200	302400	151200	302400	302400	151200
Forces motrices	5755680	315000	277200	4767000	1155000	12175800	25893000	7644000
Entretien	0	0	0	378000	378000	1134000	1134000	378000
Administration	0	0	378000	315000	-	945000	945000	315000
	-	-	-	-	546.000	1.638.000	1.638.000	1.638.000
	378000	315000	546000	0			0	0
	630000							
Totaux secondaires	5755680	0	0	0	2079000	15892800	29610.00	9975.000
Nature de l'u.o	0				Kg de matières premières	H de MOD	H de MOD	10.000f de vente
Nombre d'u.o.								
Coût de l'u.o.								
Frais résiduels								

Pour le deuxième trimestre 19N, on vous donne les renseignements suivants en début de période :

- Encours initial de l'atelier finition : 100 000 F

- Stock de M1 : 6000 kg à 480 F le kg

- Stock de M2 : 4000 kg à 444 F le kg

- Stock de PF : 500 à 7500 F l'unité.

Achats de M1 : 20 000 kg à 500 F le kg

Achats de M2 : 26 000 kg à 465 F le kg

Consommation du trimestre : 24 500 kg de M1 et 22 500 kg de M2

- Charges supplétives : rémunération des capitaux propres : 37 800 000 F au taux annuel de 16%

- Les charges non incorporables du semestre se sont élevées à 1 500 000 F

Main d'œuvre directe (MOD) :

Atelier Préparation : 740 heures de MOD à 7 000 F l'heure

Atelier Finition : 1480 heures de MOD à 3 500 F l'heure

Production du trimestre : 10 500 PF terminés

La fabrication entraîne des déchets dans l'atelier Préparation ; leur évacuation coûte 62 700 F de frais.

Dans l'atelier Finition, les chutes de PF sont périodiquement vendues. Pour le trimestre, leur vente a rapporté 600 000 F

Vente : 10 250 PF au prix unitaire de 12 000 F

L'inventaire extracomptable de fin de trimestre donne les renseignements suivants :

- Encours initial de l'atelier finition : 200 000 F
- Stock de M1: 1200 kg
- ²Stock de M2: 8 000 kg
- Stock de PF: 800 unités

TRAVAIL A FAIRE:

- 1- Terminez le tableau de répartition. Les coûts d'unité d'œuvre seront arrondis au franc le plus proche.
- 2- Déterminez le résultat analytique sur PF ; les sorties sont valorisées au coût moyen pondéré
- 3- Présentez la concordance

QUATRIEME PARTIE : MATHEMATIQUE FINANCIERE (20 points)

Exercice 1 (7.5 points)

La société TIETEDE désire sur votre avis remplacer les règlements respectifs :

100 000 F à 1 an

80 000 F à 2 ans

70 000 F à 3 ans

60 000 F à 4 ans

Par un effet unique de 300 000 F

TRAVAIL À FAIRE :

Quelle sera l'échéance de ce règlement si le taux d'escompte à intérêt composé est de 5% l'an ?

Exercice 2 (12.5 points)

La société TIETEDE désire sur votre avis faire l'acquisition d'un hangar industriel auprès de la SIPIM

Les différentes offres sont les suivantes :

10 000 000 F payable comptant

15 000 000 F payable dans 4ans

250 000 F à la fin de chaque mois pendant 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE :

Quelle est l'offre la plus intéressante au taux de 12% l'an à intérêt composé.