

PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale

Dossier 1 : Opérations courantes

1. Présentation des factures

Facture n° V 107	
Marchandises A	145 000 000
Marchandise B	75 000 000
Montant brut	220 000 000
Remise 4%	8 800 000
Net commercial 1	211 800 000
Remise 6%	12 672 000
Net commercial 2	198 528 000
Escompte 2%	3 970 560
Net financier	194 557 440
Port facturé	4 500 000
Montant total HT	199 057 440
TVA 18%	4 500 000
Montant total TTC	199 057 440
Emballages consignés	35 830 339
	234 887 779
	11 200 000
Net à payer	246 087 779

Avoir n°107 A	
Marchandise B	40 000 000
Remise 4%	1 600 000
Net commercial	38 400 000
Remise 6%	2 304 000
Net commercial	36 096 000
Escompte 2%	721 920
Net financier	35 374 080
TVA	6 367 334
Net à votre crédit	41 741 414

2. Passons les écritures

Montant du billet à ordre : 246 087 779 – 41 741 414 = 204 346 365

Montant de l'agio : $\frac{204\,346 \times 14,5 \times 2}{1\,200} = 4\,938\,370$

Écritures comptables

D	C	Libellés	D	C
411 673	701 4431 7071 4194	01/08/2005	246 087 779 3 970 560	198 528 000 35 830 339 4 500 000 11 200 000
		Client Escompte accordé Vente de marchandises		
		TVA facturé sur vente Port et autres frais facturés Emballages consignés (Selon facture n° V 107 A)		
701 4431	411 673	04/08/2005	36 096 000 6 367 334	41 741 414 721 920
		Vente de marchandises TVA facturé ente Client Escompte accordé Selon facture n° 107 A)		
412	411 673	10/08/2005	204 346 365	204 346 365
		Client EAR Client (Effet accepté)		
415	412	01/09/2005	204 346 365	204 346 365
		Client EENE Client EAR (Effet escompté)		
521 275	565	02/09/2005	199 407 995 4 938 370	204 346 365
		Banque Escompte des effets de commerce Escompte de crédit ordinaire (Selon avis de crédit)		

Ecritures de cession

Taux linéaire : $100/5 = 20\%$

Taux dégressif : $20\% \times 2 = 40\%$

Année charnière : $5/2 = 2,5$ soit 2 ans

Plan d'amortissement du matériel usagé A

Exo	Période	BA	Amortis dégressif	Cumul dégressif	VNF	Amortis linéaire	151	
							851	861
2003	5 mois	75 000 000	12 500 000	12 500 000	62 500 000	6 250 000	6 250 000	
2004	12 mois	6 250 000	25 000 000	37 500 000	37 500 000	15 000 000	10 000 000	
2005	12 mois	37 500 000	15 000 000	52 500 000	22500000	15 000 000		
2006	12 mois	22 500 000	11 250 000	63 750 000	11 250 000	15 000 000		3750 000
2007	12 mois	1 1250 000	11 250 000	75 000 000	0	15 000 000		3750 000
2008	7 mois					8 750 000		8 750 000

Dossier II : Les travaux d'inventaire

D	C	Libellés	D	C
		31/12/2005	20 500 000	
601		Achat de marchandises	3 690 000	
4455		TVA sur facture à établir		24 190 000
	4081			
		(Suivant régularisation)		
	7071	d°		
4912		Dépréciation des créances	5 400 000	
	7954	Reprise de provision sur créance		
		(Suivant régularisation)		
701		d°		
4431		Perte sur créances douteuses	6 600 000	
	411	Client douteux		
	673	(Suivant régularisation)		
		d°		
		Client douteux	24 000 000	
412		Client		24 000 000
	411	Client		
	673	(suivant régularisation)		
		d°		
415		Charges provisionnées sur créance	7 260 000	
	412	Dépréciation des créances douteuses		7 260 000
		(Suivant régularisation)		
		02/09/2005		

RA = 1/6 : pour bénéficier gratuitement d'une nouvelle action, il faut détenir 6 actions ...

RA = (VM après augmentation – prix d'émission)

RA = (22 500 – 0) x 1/6

RA = 3 750

Hypothèse 2 : augmentation successive

Augmentation par apport en numéraire

Libellés	Titres	VM	Montants
ANC avant augmentation	120 000	30 000	3 600 000 000
Numéraire	60 000	15 000	900 000 000
ANC après augmentation	180 000	25 000	4 500 000 000

VM après augmentation = 25 000

S = 30 000 – 25 000

S = 5 000

Augmentation par incorporation

Libellés	Titres	VM	Montants
ANC avant augmentation	180 000	25 000	4 500 000 000
Numéraire	20 000	-	-
ANC après augmentation	200 000	25 000	4 500 000 000

RA = 25 000 – 22 500

RA = 2 500

Dépenses à effectuer (Hypothèse 1)

... = 25 000 – 22 500

... = 2 500

Dépense à effectuer (Hypothèse 1)

... des actions : 600 x 15 000 = 9 000 000

DS : 1 200 x 3 750 = 4 500 000

DA : 900 x 3 750 = 3 375 000

TOTAL = 16 875 000

Dépense à effectuer (Hypothèse 2)

- Lors de la 1^{ère} augmentation

Achat de 600 actions nouvelles : 600 x 15 000 = 9 000 000

Droit de souscription : $(600 \times 2) \times 5 000 = 6 000 000$

Total (1) = 15 000 000

- Lors de la 2^{ème} augmentation

Actions gratuite : 600 x 1/9 = 66,67 soit 66 actions (droit à titre irréductible)

Droit d'attribution des actions nouvelles gratuites : (150 – 66) = 84 actions nouvelles gratuites

DA : (84 x 9) x 2 500 = 1 890 000

Dépense de M. Nafiassou à l'hypothèse 2 est : 15 000 000 + 1 890 000 = 16 890 000

2- Ecritures

Capital appelé : 60 000 x 10 000 x ¼ = 150 000 000

Capital non appelé : 60 000 x 5 000 = 300 000 000

Versement anticipé

Actions détenues par M. Sikafouet : 1230 000 x 20% = 24 000

Souscription à titre irréductible : 24 000 x ½ = 12 000

Anticipation : 12 000 x 10 000 x ¼ = 90 000 000

Ecritures comptables

D	C	Libellés	D	C
4615		Versements reçu	450 000 000	
109		Actionnaires, KSNA	450 000 000	
	1011	KSNA		450 000 000
	1012	Prime d'émission		150 000 000
	1051	(Augmentation)		300 000 000
521		Banque	540 000 000	
	4615	Versement reçu		450 000 000
	4616	Versement anticipé (Libération du 1 ^{er} appel)		90 000 000
11		Réserve	200 000 000	
	1013	KSAVNA (Incorporation)		200 000 000

Résultat de cession	3 300 000
Dépense	- 10 875 000
Intérêt et frais	3 975
Résultat	- 7 618 975 (Perte)

TROISIEME PARTIE : Comptabilité Analytique

1- Fiche du coût unitaire standard

Elément	Qté	Pu	Montant
Matières premières	1	300	300
MOD	0,5	12 000	6 000
Charges indirectes	0,5	1 500	750
Coût utilitaire standard	1	7 050	7 050

Si 2 pièces..... 1 H ; alors 1 pièce.....0,5 H
 Si 2 pièces.....1 H ; alors 300 pièces.....2 500 H
 Coût d'unité d'œuvre : 30 000 000 = 12 000 2 500
 Activité normale : 2 500 H
 Activité réelle : 2 320 H
 Activité préétablie : 2 450 H

Tableau de comparaison

Elément s	Activité réelle (4 900 P)			Activité préétablie (4 900 P)			Ecart	
	Qté	Pu	Montant	Qté	Pu	Montant	Dif	Fav
Matière	4 950	315	1 359 250	4 900	300	1 470 000	89 250	
MOD	2 320	12 600	29 232 000	2 450	12 000	29 400 000		168 000
Ch ind	2 320	1 637 068	3 798 000	2 450	1 500	3 675 000	123 000	
Totaux	4 900	7 059,03	34 589 250	4 900	7 050	34 545 000	212 250	168 000

2- **Analyse des écarts**

Ecart sur charges directes

Ecart sur quantité de matières premières

$$E/Q = (Q_r - Q_p) \times C_p$$

$$= (4 950 - 4 900) \times 300$$

$$E/Q = 15 000 \text{ (déf)}$$

Ecart sur prix des matières premières

$$E/P = (C_r - C_p) \times Q_r$$

$$= (315 - 300) \times 4 950$$

$$E/P = 74 250 \text{ (déf)}$$

Écart sur le temps de MOD

$$E/T = (T_r - T_p) \times t_p$$

$$= (2 320 - 2 450) \times 12 000$$

$$E/T = - 1 560 000 \text{ (fav)}$$

Écart sur charges indirectes

Ecart sur budget (E/B)

E/B = Charges indirectes réelle – Budget flexible de l'activité réelle

Equation du budget flexible

On sait que charges variable totale = 3 750 000 – 1 500 000 = 2 250 000

$$a = CVu = \frac{2\,250\,000}{2\,500} = 900$$

$$Y1 = 900X + 1\,500\,000$$

$$E/B = 3\,798\,000 - [(900 \times 2\,320) + 1\,500\,000]$$

$$E/B = 3\,798\,000 - 3\,588\,000$$

$$E/B = 210\,000 \text{ (déf)}$$

Ecart sur rendement

E/A = Budget flexible de l'activité réelle – Coût standard de l'activité réelle

$$E/A = 3\,588\,000 - (1\,500 \times 2\,450)$$

$$E/R = - 195\,000 \text{ (fav)}$$

Vérification

$$EG = 210\,000 + 108\,000 - 195\,000$$

$$EG = 123\,000$$