

BACCALAUREAT SESSION 2016

ETUDE DE CAS

SERIE : G2

PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale

Dossier 1 : Opération courantes.

La société MIXA a acheté des marchandises auprès de son fournisseur ABI le 05 mars 2010. Les éléments de la facture N° 3201005 sont les suivants :

- Remise 3% et 5 % ;
- Escompte 2% ;
- TVA 18 %
- Port facturé : 550 880 F ;
- Emballages consignés : 5.000.000 F TTC ;
- Avance sur commande : 3.500.000 F
- NAP : 19.200.000 F.

Le 08/03/2010 : mixa retourne une partie des marchandises d'une valeur HT de 10.000.000 F, avec déconsignation de l'ensemble des emballages et reçoit une facture d'avoir n° AV3220, Port payé 200.000 F.

Le 10/03/2010 : ABI tire une traite pour solde de tout compte sur MIXA qui accepte le même jour traite n° 60.

Le 15/03/2010 : MIXA vend des marchandises au client TONUS pour 9.799.900 F TTC et tire quatre (4) traites (T1 ; T2 ; T3 ; T4) de même valeur nominale sur client qui accepte le même jour avec échéance respective 30 mars ; 25 avril et 30, facture V105.

Le 20/03/2010 : l'effet T1 est remis à l'escompte auprès de la banque.

Le 22/03/2010 : l'effet T4 est endossé à l'ordre du fournisseur PANTOU.

Le 23/03/2010 : avis de crédit de la : net = 2.400.000 F.

Taxe sur opérations bancaires (TOB) 10 %, effet T1.

Le 25/03/2010 : l'effet T2 est remis à l'encaissement.

Le 05/04/2010 : avis de crédit de la banque relatif à l'effet T2 : net = 2.425.000 F.

Travail à faire : Comptabiliser les écritures au journal de MIXA, après avoir présenté les factures et tous les autres calculs.

Dossier 2 : Amortissement

Une P.M.E possède une machine industrielle acquise le 01/04/2001. Cette machine est amortie sur (05) ans suivant le procédé dégressif.

Au 31/12/2004 avant inventaire, le solde du compte est de 3.465.000 F.

Travail à faire :

- 1- Déterminer la valeur d'origine de la machine industrielle.
- 2- Dresser le plan d'amortissement de la machine.
- 3- Le 01/07/2004, la machine industrielle est échangée contre une autre performante dont la valeur HT est de 25.000.000 F ; TVA 18 %. A cet effet, la PME a payé une soulte de 10.797.000 F et l'aide comptable a passé l'écriture suivante :
D : 241 Matériel industriel : 10.797.000 F.
C : 521 Banque : 10.797.000 F.

Le prix de reprise de la première machine est TTC, TVA 18 %.

Comptabiliser les écritures nécessaires du 01/07/2004.

DEUXIEME PARTIE :

 Comptabilité des sociétés.

Une société anonyme est constituée le 1^{er} juillet N. Les formalités de constitution sont confiées à Maître SAKO, notaire à Abidjan.

Le capital est composé de 7.000 actions de 10.000 F chacune et libéré du minimum légal. Les fonds sont déposés chez Maître SAKO.

A la constitution, le notaire a reçu une somme totale de 25.000.000 F, un groupe d'actionnaires a payé la moitié de leur souscription à la constitution.

De cette somme, ont été déduits les frais ci-après :

- Publicité.....1.000.000 F HT.
- Honoraires..... 700.000 F HT.
- Droit d'enregistrement..... 2.100.000 F.

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

Le 02 janvier N+1, la société procède à l'appel du 2^{ème} quart avec la libération au 1^{er} février N+1.

A la date de libération, tous les actionnaires se sont exécutés, excepté M. TAPE détenteur de 800 actions qui n'a libéré sa part que le 31 mars N+1 augmenté des intérêts de retard et en soldant en même temps le reste du capital souscrit.

Le 1^{er} juin N+1 a eu lieu l'appel du 3^{ème} quart avec la libération au 1^{er} juillet N+1. A cette date, M. BEDA devant verser 5.000.000 F n'a pu honorer son engagement.

Suite aux multiples appels 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 17.000.000 F comme libérées des trois quarts.

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- Enregistrer au journal de la société toutes les écritures qui découlent des opérations ci-dessus.
- 3- L'actionnaire défaillant est-il gagnant ou perdant ? (Préciser le gain ou la perte).

N.B : Conformément à l'article 8 des statuts :

"... tout retard de libération ou toute défaillance est soumis au paiement d'un intérêt de retard 15% l'an ... Par ailleurs, toute défaillance entraîne des frais supplémentaires de 1000 F par action..."

TROISIEME PARTIE : Comptabilité analytique.

La société "ABC" est spécialisée dans la fabrication d'une pièce AXY.

Les services techniques et comptables ont défini les standards suivants pour une (1) pièce AXY.

- Matière première : 1,250 kg à 1.950 F/ kg
- MOD : 45 minutes à 3.000 F l'heure
- Charges indirectes : 1 heure de travail dans l'atelier fabrication à 3.840 F L'heure (dont 1.440 F de charges fixes).

La production normale est de 25.000 pièces.

Au cours du mois de janvier 2010, la production a été de 30.000 pièces AXY. Cette production a nécessité :

- Matière première : 38.000 kg à 1.494 F/ kg
- MOD : 23.500 heures à 2.880 F l'heure
- Charges indirectes : 28.250 heures à 3.840 F/heure

Travail à faire :

- 1- Dresser le tableau de comparaison, couts réels et coûts standards.
- 2- Analyser les écarts sur la matière première, sur la MOD et sur les charges indirectes.

QUATRIEME PARTIE : Mathématiques financières.

Exercice :

Calculer la valeur acquise par un capital de 12.500.000 F placé au taux annuel de 4,5 % (capitalisation annuelle) pendant :

- 5 ans ;
- 12 ans 7 mois.