

**TECHNIQUE COMPTABLE****DOSSIER 1 : COUTS COMPLETS****LES DIFFERENCES D'INCORPORATION CONCORDANCE DES RESULTATS :**

La société **SALOUM EMERGENT** au capital de **100 000 000 F** fabrique et vend des produits finis **A** et **B** livrés en caisses cartonnées de **25 kg** chacune. L'organisation de la production est la suivante :

L'ATELIER 1 : transforme la matière **M** pour donner un produit semi-fini **S** qui passe sans stockage intermédiaire, dans **l'atelier 2** ;

L'ATELIER 2 : fabrique le produit fini **A** par simple transformation de **S** et le produit fini **B** par transformation de **S** et adjonction d'une seconde matière **N**. Cet Atelier assure en outre la mise en caisse de **25 kg** des produits finis fabriqués **A** et **B**.

N.B. : Toutes les transformations se font sans perte de poids et il n'y a jamais d'encours de fabrication dans les **Ateliers 1** et **2**.

Toutes les sorties de stocks sont valorisées au coût moyen pondéré éventuellement arrondi au franc inférieur

Pour le mois de **janvier 2006**, on vous communique les informations suivantes :

1. CHARGES INDIRECTES DU MOIS elles ont été réparties selon le tableau suivant :

SECTIONS	TAUX PRIMAIRES	REPARTITION SECTION		UNITE D'OEUVRE DES SECTIONS
		ENERGIE	TRANSPORT	
- ENERGIE	2 100 000	-	10 %	-
- TRANSPORT	3 875 000	5 %	-	-
- APPROVISIONNEMENT	1 800 000	-	30 %	1 KG MAT. ACHETE
- ATELIER 1	32 125 000	35 %	-	1 KG MAT. TRAITE
- ATELIER 2	13 900 000	60 %	-	1 H DE M.O.D
- DISTRIBUTION	4 000 000	-	60 %	1 CAISSE VENDUE
TOTAUX	57 800 000	100 %	100 %	

Le total ci-dessus comprend l'intérêt à **6 %** l'an du capital social alors que des provisions, pour un montant de **305 000 F** n'ont pas été incorporées.

2. STOCK au 01-01-2006

- matière **M** : 5 000 kg à 850 / kg
- Matière **N** : 2 000 kg à 460 F / kg
- Emballage : 1 000 caisses vides à 100 F / unité
- Produits **A** : 140 caisses de 25 kg évaluées 10 134 000 F
- Produits **B** : 180 caisse de 25 kg évaluées 13 503 000 F

3. ACHATS DU MOIS

- Matière **M** : 20 000 kg 750 F / kg
- Matière **N** : 4 000 kg à 320 F / kg

4. CHARGES DIRECTES DU MOIS

- **Atelier 1 :**
 - Consommation de **M = 21 000 kg**
 - **MOD = 2 050 heures à 600 F l'heure**

- **Atelier 2 :**
 - Consommation de **S** pour les produits **A = ?**
 - Consommation de **S** pour les produits **B = ?**
 - Consommation de **N = 3 500 kg**
 - Consommation de cartons vides pour les produits **A = 560 unités**
 - Consommation de cartons vides pour les produits **B = ?**
 - **MOD : 7 700 heures** proches dont **2 700 heures** pour les produits **A** ; taux = **500 F**

5. VENTES DU MOIS :

- Produits **A** : **500** caisses pleines à **85 000 F** la caisse,
- Produit **B** à **300** caisses à **98 000 F** la caisse.

6. STOCKS au 31-01-2006 :

- Matière **M** : **3 950 kg**
- Matière **N** : **2 520 kg**
- Emballages : **15 unités**
- Produits **A** : **200 caisses**
- Produits **B** : **300 caisses**

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le tableau de répartition (CUO à arrondir éventuellement au franc inférieur).
2. Présenter les tableaux de calculs des coûts et résultats analytiques.
3. Présenter le tableau de concordance.
4. Présenter le compte de résultat simplifié.

DOSSIER 2 : COÛTS VARIABLES ET IMPUTATION RATIONNELLE

La société **SOTIBA DU CAP VERT** est une entreprise industrielle qui fabrique des vêtements de confection. L'activité du mois de mars a été centrée sur la production de deux modèles de chemises pour hommes :

- Chemises « villes »
- Chemises « sport »

Les deux modèles utilisent la même matière première, du textile de coton livré en coupons de **1,40 mètre** de largeur.

Le modèle Ville nécessite **1,50 mètre** de tissu par chemise, tandis que le modèle sport en nécessite **1,60 mètre**. La confection des chemises nécessite aussi des fournitures diverses telles que fil, boutons, etc.

Ces fournitures adaptées à chaque modèle, ne sont pas stockées. Pour la période étudiée, le coût d'achat des fournitures utilisées est estimé à **620 F** pour une chemise « Ville » et à **680 F** pour une chemise « Sport ».

L'entreprise possède deux ateliers de production :

- Atelier de coupe
- Atelier de couture

Pour le calcul de ses coûts l'entreprise crée les centres d'analyse suivants :

- Centre d'approvisionnement (charges imputées au coût d'achat de la matière première entrée en magasin).
- Centre atelier coupe (unité d'œuvre : l'heure de main d'œuvre directe).
- Centre atelier couture (unité d'œuvre : l'heure de main d'œuvre directe).
- Centre de distribution (unité d'œuvre : la chemise vendue).

Stocks initiaux :

Il n'y a pas de stock de produits finis en début de mois.

Le stock de tissu est de **1 500 mètres** linéaires. Il est évalué ainsi en fonction des différentes méthodes de calcul des coûts :

En coût complet	4 653 000
En coût variable	4 398 000
En coût d'imputation rationnelle	4 473 300

Achats :

L'entreprise a acheté en octobre **10 200 mètres** de tissu au prix d'achat unitaire de **3 400 F**.

Stocks finals

Les stocks finals inventoriés en magasin correspondent aux stocks comptables :

- Tissu : **720 mètres** linéaires
- Chemises ville : **1 200 articles**
- Chemises Sport : **400 articles**

Main d'œuvre directe

Les temps de main d'œuvre directe requis pour la production d'une chemise sont les suivants :

- Chemise ville : Atelier coupe : **15 minutes**
Atelier couture : **20 minutes**
- Chemise Sport : Atelier coupe : **18 minutes**
Atelier couture : **25 minutes**

Les charges variables directes de main d'œuvre sont calculées au taux horaire de **5 820 F** à l'atelier coupe et à **6 210 F** à l'atelier couture.

Production

Pendant le mois, la production a été de **5 400 chemises « ville »** et de **1 800 chemises « Sport »**.

Prix de vente :

Une chemise « Ville » est vendue à **18 000 F** et une chemise « Sport » à **18 500 F**.

Autres charges directes :

Les charges directes autres que celles de matières premières, de fournitures diverses et de main d'œuvre, à affecter aux coûts sont les suivants :

	VARIABLES	FIXES
Charges de production des chemises « ville »	6 318 000	1 512 000
Charges de production des chemises « sport »	2 664 000	1 357 200
Charges de distribution des chemises « Ville »	1 680 000	630 000
Charges de distribution des chemises « Sport »	689 600	332 500

Charges indirectes :

Les charges indirectes sont ainsi réparties entre les centres :

	VARIABLES	FIXES
- Charges d'approvisionnement	1 989 000	1 734 000
- Charges de production atelier coupe	3 439 800	5 518 800
- Charges de production atelier couture	4 437 000	8 491 500
- Charges de distribution	5 936 000	3 360 000

Activité :

Pour les charges directes de production (autres que tissu, fournitures diverses et main d'œuvre) l'activité est mesurée par le nombre de chemises fabriquées.

L'activité normale des ateliers de production est de **14 400 chemises**.

Pour les charges directes de distribution, l'activité est mesurée par le nombre de chemises vendues. L'activité commerciale normale est de **5 000 chemises**.

Pour les charges indirectes, l'activité est mesurée par le nombre d'unités d'œuvre de chaque centre d'analyse.

Les activités considérées comme normales sont les suivantes :

- Centre approvisionnement	12 750 mètres de matière première
- Centre coupe	3 780 heures de M.O.D
- Centre couture	4 250 heures de M.OD
- Centre de distribution	5 000 chemises vendues

TRAVAIL A FAIRE

1. Par la méthode des coûts complets, calculer les coûts et les résultats analytiques.
2. Par la méthode de l'imputation rationnelle, calculer les coûts et les résultats analytiques.
3. Par la méthode des coûts variables (direct costing simple), présenter le tableau différentiel.
4. Rapprocher les résultats des questions 2. et 3. au résultat de la première question.

DOSSIER 3 : COMPTABILITE GENERALE

Extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise au **31-12-2014**

215	Fonds commercial	6 500 000	
26	titres de participation	12 000 000	
2915	Provision pour dépréciation du fonds commercial		1 920 000
296	Provision pour dépréciation des titres de participation		1 075 000
31	Marchandises	10 240 000	
32	Matières premières (stock initial)	17 100 000	
392	Dépréciation de stocks Matières premières		1 835 000
50	Titre de placement	14 960 000	
590	Dépréciation des titres de placement		1 500 000
411	Clients	7 316 000	
4162	Clients douteux	5 652 200	
491	Dépréciations de clients		?

Données d'inventaire :

Le fonds commercial est évalué à **6 500 000**

Les titres de participation ont une valeur de **9 870 000**

Le stock :

Il reste en magasin des marchandises pour **8 500 000 F**. Ce stock comprend un lot valant **2 500 000 F** légèrement déprécié. Le prix de vente probable **2 000 000 F**, coût de sortie 10 % du prix.

Le stock final de matières premières est de **18 000 000**. La valeur nette de réalisation est de **15 500 000 F**.

Les titres de placement :

Titres	Quantité 31-12-2014	Prix d'achat unitaire	Cours Boursier 2013	Cours Boursier 2014
LAVOIE	225	?	30 000	28 000
DUS	185	16 000	16 000	15 900
AVOIR	150	26 000	25 000	-

Le **12-12-2014** tous les titres AVOIR ont été cédés, le comptable n'a passé aucune écriture. Avis de crédit net reçu de la banque **3 847 500**.

L'état des créances fait apparaître les informations suivantes :

Clients	Créances TTC	Règlements TTC 2014	Provisions au 31-12- 2013	Observations
AISSATOU	2 360 000	1 180 000	40 %	On pense récupérer 20 %
CHEIKH	2 242 000	885 000	35 %	Redevenu solvable
MBOUP	1 050 200	283 200	20 %	Ne réglera plus rien
SY	1 888 000	-	-	Ratio de solvabilité 15 %
Totaux		2 348 200	2 353 500	

Tous les règlements ont été correctement enregistrés.

TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer le prix d'achat des titres **LAVOIE**.
2. Présenter les écritures de régularisation **31-12-2014**.

DOSSIER 4 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société anonyme « **NIO XAREN** » spécialisée dans le traitement et la commercialisation des **FONIO** a été constituée le **1^{er} janvier 2010** dans la région de Kédougou.

M. CISSOKHO qui exploite une affaire industrielle apporte les éléments de son entreprise individuelle tels que décrits dans le tableau ci-après :

Fonds commercial	à déterminer
Immeuble	75 000 000
Matériel de Bureau	36 000 000
Produits finis en stocks	12 000 000
Créances clients	Valeur nominale 10 500 000, mais reprises à 9 600 000
Fournisseurs	8 100 000
Dettes fiscales et sociales	4 500 000 dont les 2/5 envers l'état et le reste pour les organismes sociaux

En contrepartie de son apport, **M. CISSOKHO** a reçu **X** actions représentant **75 %** du capital. Le reste du capital est souscrit en numéraires par **DIALLO**, **DIABY** et divers autres actionnaires selon la répartition suivante :

DIALLO	:	1 050 actions
DIABY	:	1 925 actions
AUTRES	:	525 actions

N.B. : la moitié des apports en numéraire est appelée à la constitution. Toutefois, **DIALLO** et **DIABY** se sont libérés respectivement de **75 %** et de **100 %** de leurs apports.

A cette date, le compte **4 616 Associés versements anticipés** présente un solde créditeur de **24 500 000**.

Tous les versements ont été effectués par banque.

Le **20-06-2012** le conseil d'administration appelle les **3^{ème}** et **4^{ème}** quarts à libérer au plus tard le **30-06-2012**. A cette date tous les actionnaires se sont libérés à l'exception de **BINDIA** et de **DIOP** détenteurs respectivement de **200** et **350 actions**.

Après une mise en demeure dont le coût hors taxe s'élève à **30 000 F**, l'actionnaire **BINDIA** se libère en supportant, en sus des frais, des intérêts de retard calculés au taux de **9 %** l'an. Il s'est libéré le **04-08-2012**.

Après plusieurs démarches restées sans suite, les actions de **DIOP** sont vendues le **31-08-2012** au prix unitaire de **22 200 F**, règlement par banque. Les frais de rappel et de contentieux à sa charge s'élèvent à **45 000 F HT** et les intérêts de retard sont calculés au taux de **9 %** l'an sur **2 mois**.

N.B. : tenir compte de la **TVA** au taux de **18 %**. Le surplus de la vente est restitué à **DIOP** le **01-09-2012** par chèque bancaire.

1^{er} TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer la valeur nominale d'une action.
2. Déterminer la valeur du fonds commercial apporté par **CISSOKHO**.
3. Présenter le tableau d'analyse des apports.
4. Passer au journal de la société toutes les écritures nécessaires.
5. Calculer puis analyser le résultat de l'actionnaire défaillant.

Le résultat de l'exercice **2010** s'était soldé par une perte de **2 000 000**.

L'AGO du **15 mars 2011** a affecté cette perte en report à nouveau.

Au **31-12-2012**, on a extrait de la comptabilité de la **SA « NIO XAREN »** les soldes créditeurs suivants :

Capital social	?
Réserve légale	6 000 000
Réserve facultative	8 000 000
Report à nouveau	1 025 000
Résultat en instance d'affectation	65 000 000

Le taux d'intérêt statutaire servi aux actions est de **t %**. Les versements anticipés ont droit à cet intérêt.

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE

1. Reconstituer le tableau et l'écriture de répartition du bénéfice de l'exercice **2011** sachant que **L'AGO** du **15 avril 2012** a distribué un dividende complémentaire de **2 250 F** par action
2. Retrouver le taux de l'intérêt statutaire.

3. Présenter le tableau de répartition du bénéfice de l'exercice **2012** sachant que **l'AGO du 20 mars 2013** a décidé :
 - d'affecter à la réserve facultative une somme égale à **40 %** du superdividende ;
 - d'arrondir le superdividende unitaire par défaut au multiple de **100** le plus proche ;
 - d'affecter le solde éventuel en report à nouveau.
4. Enregistrer cette répartition au journal de la **SA « NIO XAREN »**.
5. Calculer au taux de **8 %** la valeur financière et la valeur de rendement revenant à l'action de **DIALLO** (arrondir les réserves unitaires à la dizaine inférieure).