

EPREUVE D'ETUDE DE CAS

(Cette épreuve comporte quatre (4) parties indépendantes)
(Cette épreuve comporte cinq (5) pages)

(Liste des comptes Syscoa et calculatrice non programmable autorisées)

PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale (05 points)

La société "FASO GALAXY" met à votre disposition l'extrait de sa balance avant inventaire suivant au 31/12/2016 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016

N° de compte	Libellés	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
26	Titres de participation	1 900 000	-
296	Provisions pour dépréciation des titres de participation	-	70 000
50	Titres de placement	600 000	-
590	Dépréciation de titres de placement	-	44 000

L'état des titres avant la cession se présente ainsi :

Etat des titres avant la cession

N° des comptes	Nature	Quantités	Valeur d'entrée unitaire	Cours moyen au 31/12/15	Cours moyen au 31/12/16
26	Titres A	?	10 000	9 500	9 300
26	Titres B	50	30 000	?	29 400
50	Titres X	70	?	4 800	4 900
50	Titres Y	30	15 000	?	14 200

Au cours de l'année 2016, les opérations suivantes relatives aux titres ont été constatées :

- 20 titres B ont été cédés et réglés par virement bancaire pour une valeur totale de 550 000 F. Aucune écriture n'a été passée à cette occasion.
- 50 titres X ont été cédés et payés en espèces. L'écriture suivante a été passée à cet effet par le comptable :

Débit : Caisse : 200 000
Crédit : Titres de placement : 200 000

Travail à faire :

- 1) Déterminer : **(1 point)**
 - a) Le nombre de titres A et le cours moyen, au 31/12/2015 d'un titre B.
 - b) La valeur d'entrée unitaire d'un titre X et le cours moyen au 31/12/2015 d'un titre Y.
- 2) Présenter le tableau de provision des titres de participation et des titres de placement restant au 31/12/2016. **(2 points)**
- 3) Passer au journal classique de la société "FASO GALAXY" toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2016. **(2 points)**

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES (06 points)

Le 2 janvier 2008, a été constituée la SA "FASO LUXE" au capital divisé en 3 200 actions de valeur nominale 25 000F entièrement libéré le 5 janvier 2008.

Au 31/12/2015, elle réalise un résultat déficitaire de 1 562 500 F. Le conseil d'administration réuni en juin 2016 décide d'affecter le résultat déficitaire en report à nouveau.

Au 31/12/2016, on tire de la comptabilité de la SA "FASO LUXE" les informations suivantes :

- capital social	: 80 000 000 F
- réserve légale	: 15 200 000 F
- réserve statutaire	: 6 800 000 F
- réserve facultative	: 5 733 500 F
- report à nouveau	: 1 562 500 F

Les informations relatives à l'activité de la société sont :

- résultat d'exploitation	: 19 300 000 F (SC)
- résultat financier	: 2 500 000 F (SD)
- résultat HAO	: 1 800 000 F (SD)

Le contrôle fiscal réalisé par le service des impôts exige des réintégrations de 4 450 000 F et des déductions de 6 950 000 F.

L'article 48 des statuts relatif à la répartition des bénéfices stipule que pour le bénéfice de 2016, la répartition se fera ainsi :

- réserve légale conformément à la loi,
- réserve statutaire,
- intérêts statutaires au taux t% sur le capital libéré non amorti,
- réserve facultative,
- superdividende,
- report à nouveau.

Le 24/02/2017, l'assemblée générale a décidé de doter :

- la réserve statutaire de 2 400 000 F,
- la réserve facultative de 1 200 000 F,
- le superdividende par action de 480 F,
- le report à nouveau de 64 000 F.

N.B. : Impôt sur les sociétés : 27,5%,

Travail à faire :

- 1) Passer au journal classique, les écritures de détermination du résultat net de l'exercice 2016. **(1,75 point)**
- 2) Déterminer le taux (t) d'intérêt statutaire **(0,25 point)**
- 3) Présenter le tableau de répartition du bénéfice de 2016. **(1,75 point)**
- 4) Passer au journal classique les écritures de répartition du bénéfice 2016. **(0,75 point)**
- 5) Calculer la valeur financière (Vf) et la valeur de rendement (Vr) de l'exercice 2016 au taux de 10%. **(0,50 point)**
- 6) Calculer la valeur mathématique coupon attaché et la valeur mathématique coupon détaché. **(1 point)**

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION (06 points)

Une entreprise fabrique un produit "P" à partir d'une matière première "M". La matière première "M" est traitée dans un atelier de production pour donner le produit "P". L'activité du mois de mars 2016 se résume comme suit :

1) Stocks au 28/02/2016

Dates	Nature du stock	Quantités	Coût unitaire
01/03/2016	Matière première "M"	1 000 kg	800 F
01/03/2016	Produit fini P	8 000 unités	189 F

2) Achat de matière première "M" du mois

Dates	N° du lot	Quantités	Prix unitaire
08/03/2016	Lot 1	600 kg	980 F
15/03/2016	Lot 2	500 kg	1 600 F
18/03/2016	Lot 3	700 kg	1 200 F

3) Consommation de la matière première "M" du mois

Dates	Quantités
13/03/2016	500 kg
20/03/2016	2000 kg

- 4) Main d'œuvre directe
- Atelier production : 500 heures à 632 F l'heure
 - Distribution : 278 000 F

5) Production de produits finis (P) du mois

Dates	Quantités
27/03/2016	14 000 unités

6) Vente de produits finis (P) du mois

Dates	Quantités	Prix unitaire
28/03/2016	14 000 unités	400 F
31/03/2016	2 000 unités	300 F

7) Charges indirectes

Le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Entretien	Etude	Gestion	Approvision- nement	Atelier production	Distribution
Totaux primaires	210 000	240 000	328 200	500 856	171 428	542 916
- Entretien	-	2,4	1,6	1,5	2,5	2
- Etude	-	-	2	2	3	3
- Gestion	-	-	-	3	4	3
Nature d'unité d'œuvre	-	-	-	kg de matière achetée	kg de matière utilisée	Quantités vendues

Travail à faire :

- 1) Achever le tableau de répartition des charges indirectes (1,5 point)
- 2) Pour le mois de mars, présenter dans des tableaux successifs : (4,5 points)
 - a) le coût d'achat de chaque lot de matière première "M"
 - b) la fiche de stock de la matière première "M"
 - c) le coût de production du produit fini "P"
 - d) la fiche de stock du produit fini "P"
 - e) le coût de revient total du produit fini "P"
 - f) le résultat analytique total.

N.B. : Les sorties de stock sont valorisées selon la méthode du premier-entré, premier-sorti (PEPS) pour la matière première "M" et selon la méthode du dernier-entré, premier-sorti (DEPS) pour le produit fini "P".

Le bilan fonctionnel condensé de la SA "ZODO" au 31/12/2016 se présente comme suit :

Bilan fonctionnel condensé au 31/12/2016

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>Emplois stables</u>	13 980 000	<u>Ressources stables</u>	
		Capitaux propres	15 000 000
<u>Actif circulant</u>		Dettes financières	4 560 000
- Hors activité ordinaire	7 080 000		
- Activité ordinaire	1 800 000	<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie actif</u>	420 000	Hors activité ordinaire	2 784 000
		Activité ordinaire	456 000
		<u>Trésorerie Passif</u>	480 000
Total	23 280 000	Total	23 280 000

Travail à faire :

Calculer :

- 1) le fond de roulement net global (FRNG) de deux (02) façons, **(1 point)**
- 2) le besoin de financement HAO (BF HAO), **(0,50 point)**
- 3) le besoin de financement AO (BF AO), **(0,50 point)**
- 4) le besoin de financement global (BFG), **(0,50 point)**
- 5) la trésorerie nette (TN) de deux (02) façons. **(0,50 point)**