

EPREUVE D'ETUDE DE CAS

(Cette épreuve comporte quatre (4) parties indépendantes)
(Cette épreuve comporte quatre (4) pages)*(Liste des comptes Syscoa et calculatrice non programmable autorisées)***PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE (04 points)**

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise « Faso Cool » au 31/12/2018.

Extrait de la balance au 31/12/2018 avant inventaire

N° de compte	Libellés	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
20	Charges immobilisées	3 750 000	-
241	Matériel et Outillage	17 000 000	-
26	Titres de participation	8 000 000	-
2841	Amortissement du Matériel et Outillage	-	10 963 000
296	Provision pour dépréciation des titres de participation	-	400 000

Données d'inventaire :

1) Les charges immobilisées ont été engagées il y a deux (02) ans et sont amortissables sur quatre (04) ans.

2) Le matériel et outillage comprend :

Eléments	Date d'acquisition	Valeurs d'origine	Système d'amortissement	Durées probables d'utilisations
Machine M ₁	01/03/2014	6 000 000 F HT	Linéaire	08 ans
Machine M ₂	01/10/2015	4 000 000 F HT	Accélééré	05 ans
Machine M ₃	17/01/2015	7 000 000 F HT	Dégressif	Supérieure à 4 ans

Le 01/10/2018, la machine M₂ a été cédée par banque avec une plus-value de 785 000 F. A cette date, aucune écriture n'a été passée par le comptable.

Le frais de cession réglés en espèces et non enregistrés s'élèvent à 17 700 F TTC.

Travail à faire :

1) Déterminer :

- la valeur d'origine des charges immobilisées. **(0,5 point)**
- le taux d'amortissement dégressif de la machine M3. **(1 point)**
- le prix de cession de la machine M2. **(1 point)**

- 2) Passer les écritures de régularisation relative à la cession de la machine M2.
(1,5 point)

DEUXIEME PARTIE : BUDGET DE TRESORERIE (7 points)

La société anonyme « Faso-Yaar » vous fournit les renseignements suivants :

- 1) Extrait de la balance de la société anonyme « Faso-Yaar » au 31/12/2018.

N° des comptes	Intitulés des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
16	Emprunt	-	2 500 000
401	Fournisseurs	-	2 124 000
411	Créances-clients	2 242 000	
4711	Débiteurs divers	590 000	
43	Dettes sociales	-	62 500
44	Dettes fiscales	-	38 000
521	Banque	1 000 000	-
571	Caisse	200 000	
56	Découverts bancaires	-	900 000

- 2) Autres renseignements

Pour le premier (1^{er}) semestre 2019, les prévisions sont les suivantes :

- a) Les ventes

Les ventes totales semestrielles sont de 7 200 unités au prix unitaires de 944 F HT.

Les ventes sont réparties selon les coefficients suivants :

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Coefficients	1,50	1,20	0,90	1,80	1,60	1

Les ventes sont encaissées 50% au comptant, 30% à 30 jours fin de mois et le reste à 60 jours fin de mois.

- b) Les achats

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats HT	850 000	750 000	580 000	1 200 000	1 000 000	700 000

Les achats sont réglés 40% au comptant et le solde à 60 jours fin de mois.

- c) Les salaires sont réglés à la fin de chaque mois

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Salaires	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000

Les charges sociales sont de 25% du salaire mensuel et sont réglées le mois suivant le paiement des salaires.

d) Les autres charges d'exploitation

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Charges HT	45 000	50 000	75 000	90 000	80 000	60 000

Les autres charges d'exploitation sont décaissées au cours du même mois.

e) La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) du mois est réglée le mois suivant. Taux de TVA 18%

f) Autres informations sur l'extrait de la balance :

- les clients régleront la moitié en janvier et le solde en mars,
- les débiteurs divers seront encaissés en fin février,
- les fournisseurs seront réglés moitié en janvier et le solde en février,
- les dettes sociales représentent les charges sociales du mois de décembre 2018,
- la dette fiscale concerne la TVA à décaisser et sera payée en janvier.

Travail à faire :

Présenter :

- 1) Les budgets des ventes et des achats. (1 point)
- 2) Le budget des encaissements. (1,5 point)
- 3) Le budget de TVA. (1,5 point)
- 4) Le budget des décaissements. (1,5 point)
- 5) Le budget général de trésorerie. (1,5 point)

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES (05 points)

Les capitaux propres de la SA « BATAL » se présentent ainsi au 31/01/2020 :

- Capital social (2 000 actions)	20 000 000
- Réserve légale	2 800 000
- Réserve facultative	6 200 000
- Réserve réglementée	1 000 000

L'assemblée générale extraordinaire tenue le 03/02/2020 a décidé d'une augmentation du capital dans les conditions suivantes :

Premièrement par incorporation de la réserve facultative à concurrence de 4 000 000 F en distribuant 400 actions gratuites aux actionnaires, puis par émission de 600 actions de numéraire aux prix de 11 500 F l'une.

NB : Toutes les actions ont la même valeur nominale.

Travail à faire :

- 1) Calculer
 - Le droit d'attribution (Da). (1,75 point)
 - Le droit de souscription (Ds). (1,25 point)
- 2) Passer au journal classique les écritures d'augmentation du capital sachant que les actions de numéraires ont été libérées des $\frac{3}{4}$ à la souscription le 25/02/2020 par virement bancaire. (2 points)

QUATRIEME PARTIE : COUTS PREETABLIS (04 points)

La SARL METAL fabrique des produits dans deux ateliers de production. La fiche de coût standard de fabrication d'une unité de produit dans les deux ateliers est la suivante :

Fiche de coût unitaire standard

Eléments	Nature d'unité d'œuvre	Quantité	Coût unitaire	Montant
<u>Atelier A</u>				
- Charge variable	H MoD	9	4 000	36 000
- Charge fixe	H MoD	9	2 000	18 000
<u>Atelier B</u>				
- Charge variable	Unité produite	1	12 000	12 000
- Charge fixe	Unité produite	1	6 000	6 000

Les prévisions de fabrication pour le mois de mai 2020 est de 100 unités de produits.

A la fin du mois de mai 2020, la production a été de 90 unités de produits ayant nécessité les charges indirectes suivantes :

- Atelier A : 820 heures à 6 150 F l'heure
- Atelier B : 90 unités à 17 800 F l'unité

Travail à faire :

- 1) Etablir un budget flexible des charges indirectes de l'atelier A correspondant aux niveaux d'activités suivantes : 700 heures, 800 heures, 900 heures, 1 000 heures et 1 200 heures. **(1,5 point)**
- 2) Calculer l'écart global des charges indirectes de l'atelier A et analyser le en trois sous écarts. **(1,25 point)**
- 3) Calculer l'écart global des charges indirectes de l'atelier B et analyser le en trois sous écarts. **(1,25 point)**
