

**EPREUVE D'ETUDE DE CAS**

*(Calculatrice non programmable et liste des comptes SYSCOHADA autorisées)*

Coefficient : 05

Durée : 5 heures

**NB** : cette épreuve comporte quatre (04) parties indépendantes

**Première partie** : Comptabilité générale (4 pts)

Au 31/03/2022, le relevé bancaire reçu de la banque du Faso par l'entreprise TACI présente un solde créditeur de 9 157 936 F.

A la même date, le solde du compte banque dans les livres de l'entreprise TACI présente un solde débiteur de 11 300 144 F.

Après pointage du compte et du relevé bancaire, il ressort les différences suivantes :

- le virement bancaire émis par le client Baba au profit de l'entreprise ne figure pas sur le compte banque : montant : 938 240 F ;
- le règlement d'un effet domicilié de nominal 4 868 608 F ne figure pas sur le compte banque ;
- le chèque N°91410 de 2 558 080 F à l'ordre du fournisseur TIAM ne figure pas sur le relevé ;
- la remise N°12401 à l'encaissement figure au crédit du relevé pour un montant de 4 139 520 F alors qu'il est inscrit au débit du compte banque pour 4 121 088 F ;
- le relevé mentionne 72 528 F de frais de tenue de compte et 242 896 F d'intérêts en faveur de l'entreprise ;
- un versement d'espèces effectué le 30/03/2022 ne figure pas sur le relevé : montant : 958 720 F.

**NB** : le relevé ne comporte pas d'erreur

**Travail à faire** :

- 1) Présentez l'état de rapprochement bancaire de l'entreprise au 31/12/2022. (3 pts)
- 2) Passez les écritures de régularisation au journal classique de l'entreprise TACI. (1 pt)

**Deuxième partie** : Comptabilité des sociétés commerciales (6 pts)

La société anonyme « SA BTP » est une entreprise de travaux publics et de commercialisation de matériaux de construction.

Basée au Burkina Faso, elle envisage étendre ses activités dans d'autres pays de la sous-région. Pour financer cette expansion, l'Assemblée générale des actionnaires réunie le 02/01/2022 a décidé d'augmenter le capital social par des apports mixtes en nature et en numéraires de 2 500 actions dont 500 actions en nature et le reste en numéraires. Ces actions sont de même valeur nominale que les anciennes mais émises à 31 500 F l'unité.

Le 04/01/2022, les souscripteurs en nature ont libérées en mettant à la disposition de la société les biens suivants :

- matériel et mobilier : 3 750 000 F ;
- bâtiments : 12 000 000 F.

Le 10/01/2022, tous les souscripteurs en numéraire ont libéré l'intégralité des sommes dues par des virements au compte banque de la société.

L'Assemblée générale extraordinaire réunie le 25/05/2022 a décidé d'incorporer 75 000 000 F de réserves facultatives en contrepartie d'une distribution d'actions gratuites de même valeur nominale que les anciennes aux actionnaires.

L'extrait du passif du bilan de la société au 03/01/2022 se présente comme suit :

Intitulés	Montant
Capital social (5 000 actions)	150 000 000
Réserve légale	20 000 000
Réserve statutaire	18 500 000
Reserve facultative	81 500 000
Report à nouveau	1 500 000
Résultat en instance d'affectation	58 500 000
Subvention d'investissement	35 000 000
Provisions règlementées	10 000 000
Emprunts obligataires	175 000 000

**Travail à faire :**

- 1) Calculez le droit de souscription (ds) et le droit d'attribution (da). (2 pts)
- 2) Passez au journal de la société, les écritures comptables relatives à l'augmentation du capital du 02/01/2022. (2,5 pts)
- 3) Présentez l'extrait du passif du bilan de la société au 10/01/2022 après augmentation du capital. (1 pt)
- 4) Passez au journal de la société les écritures comptables liées à l'incorporation des réserves facultatives du 25/05/2022. (0,5 pt)

**Troisième partie : Budget des approvisionnements (5 pts)**

Une unité de production consomme quatre (04) Kg de matières premières M pour fabriquer une unité de produit fini P.

Pour l'année 2021, elle projette réaliser la production de 10 000 produits P répartie comme suit :

Budget de production de P

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Production	750	1100	500	750	500	1100	1000	750	750	1000	1150	650

**Renseignements d'approvisionnement :**

- le prix d'achat de la matière première M est de 600 F HT le Kg ;
- le taux de possession du stock moyen est de 12% l'an ;
- le coût de passation d'une commande est de 90 000 F HT ;
- le délai de livraison est d'un mois ;
- le stock de matières premières M au 31/12/2020 est de 3 500 Kg ;
- les commandes sont passées et livrées en fin de mois.

**Travail à faire :**

- 1) Présentez le budget de la consommation de la matière première M. (1,5 pt)
- 2) Déterminez le nombre de commandes et en déduire leur périodicité. (0,5 pt)
- 3) Présentez la fiche prévisionnelle de stock de la matière M par la méthode des lots variables sachant que la production prévisionnelle de P en janvier 2022 est de 875 produits. (1 pt)
- 4) Présentez le budget des approvisionnements par la méthode des lots variables. (2 pts)

**Quatrième partie : Coûts préétablis (5 pts)**

Une entreprise industrielle fabrique un produit P à partir d'une matière M dans un seul atelier.

L'extrait de son budget flexible relatif à une activité normale de 2 400 heures concernant une production normale de 42 500 unités de P se présente comme suit pour le premier trimestre de l'année 2021.

Extrait du budget flexible

Budget flexible		
Nombre d'heures	Coût Variable Unitaire (CVU)	Coût Fixe Unitaire (CFU)
2 400 heures	1 040	560

A la fin du premier trimestre, la production a été de 51 000 unités de P. Cette production a nécessité 2 600 heures pour un coût d'unité d'œuvre de 1 750 F.

**Travail à faire :**

- 1) Présentez le budget flexible pour les niveaux d'activité correspondant à 30% ; 40% ; 60% ; 100% et 120% de l'activité normale. (2,5 pts)
- 2) Calculez l'écart global sur charges indirectes. (0,5 pt)
- 3) Ecrivez l'équation du budget flexible. (0,5 pt)
- 4) Analysez l'écart global sur charges indirectes en trois (03) sous-écarts : (1,5 pt)
  - écart sur budget ;
  - écart sur activité ;
  - écart sur rendement.