DIRECTION GENERALE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR (DGES)

DIRECTION DE L'ORIENTATION ET DES EXAMENS (DOREX)

BREVET DE TECHNICIEN SUPERIEUR / SESSION 2014

FILIERE TERTIAIRE : FINANCES - COMPTABILITE ET GESTION DES ENTREPRISES

EPREUVE : **ETUDE DE CAS DE COMPTABILITE**

Durée de l'épreuve : 6 Heures

Coefficient de l'épreuve : 7

PREMIERE PARTIE : Comptabilité Générale

Dossier N° 1 : Opérations courantes

- Le 02/06/2012, la Société ZAMIZA a commandé à son fournisseur Société DAMINA des marchandises. A cet effet, la Société ZAMIZA a versé à son fournisseur la somme de 24 000 000 F par chèque bancaire N° AZ 0435 comme avance sur cette commande.
- Le 15/06/2012, livraison des marchandises commandées accompagnées de la facture n° D 688 comportant les éléments suivants : Brut HT à déterminer ; Remises 5% et 10% ; Escompte 2% ; TVA 18% ; Port avancé 1 518 788 F ; Emballages Consignés 8 000 emballages à 2 800 F HT l'emballage ; net à payer 49 432 000 F.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Etablir la facture n° D 688.
- 2°) Passer les écritures relatives à cette opération chez le fournisseur Société DAMINA.

Dossier N°2 : Acquisition d'immobilisation

La Société MONAD a acquis par importation des Etats-Unis la machine industrielle TEKA destinée à son usine de production dans les conditions suivantes :

- Le 02/01/2011, commande de la machine TEKA à la Société METAL INDUSTRY CORPORATION à Détroit et paiement d'une avance de 100 000 \$ par virement bancaire.

- Le 01/09/2011 : Livraison de la machine TEKA au Port d'Abidjan. Le coût d'acquisition comporte les éléments suivants :

* Prix d'achat HT	500 000 \$
* Fret maritime	12 400 000 FCFA
* Prime d'assurance couvrant le transfert de la machine	2 000 000 FCFA
* Droits de douane	3 600 000 FCFA
* Frais de transit HT	2 000 000 FCFA
* Le transport de la machine du Port d'Abidjan au siège de la Société à Yopougon Zone Industrielle assuré par la Société a été facturé à 336 000 FCFA.	
* L'installation de la machine réalisée par la Société CAP IVOIRE, a été facturée à 2 000 000 FCFA HT.	
* Pour financer cet investissement, la Société MONAD a emprunté 200 000 000 FCFA à sa Banque au taux de 12 % l'an.	
* TVA 18 %, prorata de déduction 85 %.	

Tous les autres frais et la TVA ont été payés à la livraison de la machine à l'exception de la dette envers le fournisseur américain qui sera payée pour le tiers le 05/10/2011 et pour le solde le 05/02/2012.

Le cours du dollar par rapport au franc CFA a été le suivant :

- Le 02/01/2011 : 1 \$ = 600 FCFA
- Le 01/09/2011 : 1 \$ = 620 FCFA
- Le 05/10/2011 : 1 \$ = 630 FCFA
- Le 31/12/2011 : 1 \$ = 610 FCFA
- Le 05/02/2012 : 1 \$ = 615 FCFA.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Calculer le coût d'acquisition de la machine TEKA.
- 2°) Passer les écritures nécessaires au 02/01/2011, au 01/09/2011, au 05/10/2011, au 31/12/2011 et au 05/02/2012 sachant que la machine TEKA sera amortie suivant le procédé dégressif sur 8 ans.

Dossier N°3 : Amortissements

De la balance avant inventaire au 31/12/2011 de la Société ZAMIZA, on a extrait les informations suivantes :

N° de Comptes	NOM des Comptes	Soldes Débiteurs	Soldes Crédeurs
151	Amortissements dérogatoires	-	25 883 926
23	Bâtiments	100 000 000	-
2411	Matériels Industriels	126 000 000	-
283	Amortissements des bâtiments	-	16 760 000
28411	Amortissements des matériels industriels	-	35 375 000

- 1/- Le poste Bâtiments comporte deux types de bâtiments, les bâtiments industriels et les bâtiments commerciaux.
- Les bâtiments industriels d'une valeur de 64 000 000 F HT ont été acquis à la création de la Société ZAMIZA le 02/01/2007 et les bâtiments commerciaux acquis le 01/04/2008. Ces bâtiments sont amortis suivant le procédé linéaire. Les bâtiments industriels sont amortis au taux linéaire t_1 et les bâtiments commerciaux au taux linéaire t_2 .
- 2/- Le poste matériels industriels est composé de trois (3) machines industrielles : la machine MI_1 , la machine MI_2 et la machine MI_3
- La machine MI_1 est acquise à la création de la Société et est amortie suivant le procédé dégressif. La valeur d'origine est de 39 000 000 F.
 - La machine MI_2 a été acquise le 01/05/2008 et est amortie suivant le procédé dégressif.
 - La machine MI_3 a été acquise le 30/08/2010 et est amortie suivant le procédé dégressif.

Les machines MI_1 , MI_2 et MI_3 ont la même durée probable d'utilisation.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1/- Déterminer les valeurs d'origine des machines MI_2 et MI_3 sachant que
- $$\text{Valeur d'Origine } MI_1 = \frac{14}{15} \text{ Valeur d'Origine } MI_2$$
- 2/- Calculer les taux d'amortissement linéaire des bâtiments industriels t_1 , les bâtiments commerciaux t_2 et des matériels industriels sachant que $t_2 = t_1 - 1 \%$

DEUXIEME PARTIE : Comptabilité des Sociétés

La S.A. MADIA au capital divisé en actions de 25 000 F a été constituée, le 02/01/2010 par plusieurs actionnaires qui ont fait les apports suivants :

- La S.A. AMADO a apporté son patrimoine résumé dans le bilan ci-dessous :

Actif	Montant brut	Amorti. et Prov.	Montant Net	Passif	Montant
Frais d'établissement	15 000 000	-	15 000 000	Capital	200 000 000
Terrains	20 000 000	-	20 000 000	Réserves	35 500 000
Bâtiments Industriels	85 000 000	5 000 000	80 000 000	Résultat net de l'exercice	14 500 000
Bâtiments Commerciaux	64 000 000	4 000 000	60 000 000	Emprunts	75 000 000
Matériels Industriels	48 000 000	3 000 000	45 000 000	Fournisseurs	42 000 000
Matériel de transport	62 000 000	12 000 000	50 000 000		
Stock de matières prem.	39 000 000	3 000 000	36 000 000		
Stock de produits finis	25 000 000	1 000 000	24 000 000		
Créances	18 500 000	1 500 000	17 000 000		
Banque	15 000 000	-	15 000 000		
Caisse	3 000 000	-	3 000 000		
E.C.A	2 000 000	-	2 000 000		
TOTAL	396 500 000	29 500 000	367 000 000	TOTAL	367 000 000

Le commissaire aux apports a réévalué les éléments suivants : Terrains 25 000 000 F, bâtiments industriels 90 000 000 F, matériel de transport 47 000 000 F, créances 15 000 000 F, fonds commercial 7 000 000 F.

- M. BASSA a apporté les éléments suivants : un bâtiment commercial évalué à 120 000 000 F et des ordinateurs évalués à 40 000 000 F.
- Les autres actionnaires ont fait des apports en numéraire libérés de deux fois le minimum légal à la souscription.

A cette occasion, 6 000 actions ont été intégralement libérées. Les versements anticipés représentent les $\frac{5}{56}$ des apports en numéraire.

Les fonds ont été reçus le 15/01/2010 par Maître ZAMI, notaire.

Le 20/01/2010, Maître ZAMI reverse les fonds reçus sur le compte ouvert à la SIB, agence centrale plateau après déduction de ses honoraires de 2 400 000 F HT et des droits d'enregistrement à calculer.

Le 02/01/2011, le Conseil d'Administration a appelé le solde à libérer le 31/01/2011. A cette date tous les actionnaires se sont libérés à l'exception de M. NAVIE détenteur de 2000 actions.

Après deux mises en demeure de payer restées sans suite, les actions de M. NAVIE ont été vendues aux enchères publiques le 30/04/2011 à 25 000 F l'action. M. NAVIE supporte des intérêts de retard au taux de 12 % l'an et des frais de correspondance de 65 000 F.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Passer les écritures de constitution
- 2°) Passer les écritures d'appel du solde.
- 3°) Analyser la situation de M. NAVIE en terme de gain ou de perte de deux façons.

TROISIEME PARTIE : Contrôle de Gestion.

Au 31/12/2011, la Société MOUNIA fournit les renseignements suivants :

1/- Le compte de résultat au 31/12/2011.

Débit		131 Compte de résultat		Crédit	
Libellés	Montant	Libellés	Montant		
Achats de matières premières	65 400 000	Ventes de produits finis	154 300 000		
- variation de stock	8 400 000	Production stockée	6 100 000		
Achats d'emballages perdus	8 800 000	Ventes d'emballages perdus	4 200 000		
- variation de stock	-1 200 000	Produits accessoires	2 400 000		
Autres achats	5 700 000	Produits financiers	1 800 000		
Transports	4 500 000	Produits des cessions			
Services extérieurs	7 200 000	d'immobilisations	8 400 000		
Impôts et taxes	5 400 000	produits HAO	4 200 000		
Autres charges	3 900 000				
Charges de personnel	9 300 000				
Frais financiers	2 700 000				
Dotations aux amortissements					
valeurs comptables des					
cessions	8 400 000				
D'immobilisation	6 900 000				
Charges HAO	2 700 000				
Bénéfice	43 300 000				
TOTAL	181 400 000	TOTAL	181 400 000		

2/- Tableau de reclassement des charges par nature.

	Approvisionnement		Production		Distribution		Administration	
	CF	CV	CF	CV	CF	CV	CF	CV
605	5%	10%	5%	35%	5%	5%	15%	20%
61	7%	45%	8%	-	5%	25%	10%	-
62 et 63	5	2	5	20	10	3	35	-
64	-	-	-	0,2	-	0,3	0,5	-
65	30%	-	-	-	15%	-	55%	-
66	3%	5%	5%	40%	7%	10%	30%	-
67	-	-	-	-	-	-	100%	-
68	1,5	-	12,5	-	3,5	-	7,5	-

CF = charges fixes

CV = charges variables

TRAVAIL A FAIRE :

- 1/- Déterminer le résultat des activités ordinaires.
- 2/- Faire le reclassement des charges par nature en charges variables par fonction et charges fixes.
- 3/- Dresser le tableau d'exploitation différentiel.