

**BREVET DE TECHNICIEN SUPERIEUR / SESSION 2015****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 : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE N° 1 : Opérations courantes**

La Société KADRY, spécialisée dans l'achat et la revente de marchandises diverses et assujettie à la TVA au régime du réel normal, a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de janvier N :

- Le 05/01/N : Achat de marchandises au fournisseur Société DOLIZIA ; facture n° D214, brut HT à déterminer, remises 5 % et 10 % ; escompte 4 % ; TVA 18 %, port payé 1 200 272 F, 5 000 emballages consignés à 2 500 F HT, une avance sur commande de 16 000 000 F payée le 02/01/N par chèque bancaire N°AD 0761 ; net à payer 60 000 000 F.
- Le 10/01/N : Retour d'emballages au fournisseur Société DOLIZIA sur l'achat du 05/01/N ; facture d'avoir n° AVD116 ; nombre d'emballages consignés retournés 4 500 emballages dont 3 700 emballages consignés repris au prix de consignation et le reste repris à 80 % du prix de consignation.
- Le 15/01/N : Retour d'emballages du client ETS SIALLOU ; facture d'avoir n° AV60 ; nombre d'emballages consignés retournés 3 000 emballages dont 2 500 emballages repris au prix de consignation de 3 540 F TTC l'emballage et le reste repris à 90 % du prix de consignation.
- Le 20/01/N : Reçu la facture n° D215 du fournisseur Société DOLIZIA relative aux emballages consignés le 05/01/N et non encore restitués ; nombre d'emballages consignés et non encore restitués à déterminer dont 100 emballages détruits et le reste conservé.
- Le 25/01/N : Souscrit le billet à ordre n° 244 à l'ordre du fournisseur Société DOLIZIA au 31/03/N ; nominal à déterminer.

- Le 28/01/N : Reçu le bordereau d'escompte n° 888 de la SIB Agence Centrale Plateau relatif à la traite n° 160 de 8 460 000 F au 28/02/N remise à l'escompte le 18/01/N et comportant les éléments suivants : intérêts 87 500 F, commissions 30 500 F HT, TOB 10 %.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1/ - Présenter les factures n° D 214, n° AVD 116, n° AV 60 et n° D 215.
- 2/ - Enregistrer les opérations réalisées par la Société DOLIZIA au cours du mois de janvier 2015 dans son journal.

**EXERCICE N° 2 : Coûts d'Acquisition et Amortissements**

La Société KADRY a fait l'acquisition le 01/04/N-2 d'un matériel informatique et de logiciels. La facture n° X 2775 reçue du fournisseur MONDIAL INFORMATIQUE comporte les informations suivantes :

- Prix d'achat HT 6 000 000 F, remise 5 %, escompte 2 %
- Logiciel SAARI, pour la gestion de la comptabilité 2 000 000 F HT
- Logiciel GPEX, pour la gestion du personnel 1 500 000 F HT
- Logiciel GPS, pour la gestion des stocks 500 000 F HT
- Frais d'installation de l'ordinateur 2 414 000 F HT
- TVA 18 %, prorata de déduction 80 %.
- Port payé pour l'ordinateur 198 000 F.

La facture n° x 2775 est accompagnée de la traite n° 22 à l'ordre du fournisseur MONDIAL INFORMATIQUE acceptée le 05/04/N-2.

Le matériel informatique est amorti suivant le procédé dégressif sur 5 ans.

Le 01/09/N, la Société KADRY cède le matériel informatique à 3 100 000 F HT. La facture n° V430 établie ce jour est accompagnée de la traite n° 76 acceptée le 06/09/N.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1/ - Etablir la facture n° X 2775
- 2/ - Calculer le coût d'acquisition du matériel informatique et celui des logiciels.
- 3/ - Passer les écritures d'acquisition le 01/04/N-2.
- 4/ - Passer les écritures de cession au 01/09/N.

### EXERCICE N° 3

L'état des créances de la Société KADRY se présente comme suit au 31/12/N avant inventaire :

Clients	Créances HT	Provisions 31/12/N-1	Règlements N	Observations 31/12/N
Solo	6 000 000	40%	2 000 000	On pense recouvrer 70% du solde.
Gohi	5 200 000	30%	1 500 000	Perte probable 45% du solde
Koré	7 500 000	25%	3 000 000	Pour solde
Kéhi	3 000 000	-	-	On espère encaisser 60%
Koko	5 000 000	-	-	En fuite

Le client CISSE qui devait à la société 4 800 000 TTC et dont le compte a été soldé au 31/12/N-2, remet le 31/12/N un chèque d'un montant de 2 500 000.

### TRAVAIL A FAIRE

- 1/ Présenter l'état des créances douteuses au 31/12/N.
- 2/ Passer toutes les écritures nécessaires au 31/12/N.

### DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

La S.A. KADRY a été créée le 02/01/N-5. Au 31/12/N, ses capitaux propres sont constitués des éléments suivants :

- Capital social (actions de 15 000 F)	:	375 000 000 F
- Réserves .....	:	69 000 000 F
- Reports à nouveau .....	:	875 000 F
- Résultat net de l'exercice .....	:	5 125 000 F

Le 02/01/N + 1, la S.A. KADRY décide de porter son capital à 600 000 000 F par une augmentation simultanée de capital par :

- Incorporation de 60 000 000 F de réserves
- Emission d'actions nouvelles de numéraire de valeur nominale 15 000 F, émises à 15 300 F l'action.

## TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ - Préciser les modalités de l'augmentation de capital : le nombre total d'actions émises, le nombre d'actions gratuites émises et le nombre d'actions de numéraire émises
- 2/ - Calculer le droit préférentiel de souscription et le droit préférentiel d'attribution.
- 3/ - Monsieur DADA qui détient le quart du capital ancien de la S.A. KADRY avant augmentation a souscrit à 2860 actions de numéraire et à 1100 actions gratuites. Calculer le montant de ses dépenses en supposant que les actions de numéraire ont été libérées des 3/4.
- 4/ - Monsieur DODO qui est un nouvel actionnaire a souscrit à 550 actions de numéraire et à 60 actions gratuites. Calculer le montant de ses dépenses dans les mêmes conditions.
- 5/ - Passer les écritures d'augmentation de capital sachant que les apports en numéraire ont été libérés des 3/4.

## TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION

L'Entreprise ADONI fabrique des jouets, elle utilise la méthode des coûts préétablis pour mieux cerner ses coûts de production. Les éléments constitutifs du coût préétabli concernant la production de 4000 jouets sont les suivants :

- Matières premières : 10400 kg à 1300 F le kg
- Main d'œuvre directe : 7000 heures à 3600 F l'heure
- Charges indirectes : 29 400 000 dont 11 900 000 de charges fixes.

La production réelle a porté sur la livraison de 6000 jouets. A la fin de la période 500 jouets se retrouvent inachevés, ces produits sont considérés comme ayant consommé la totalité des matières premières, 40 % de la main d'œuvre directe et 40 % des charges indirectes.

Les charges réelles sont les suivantes :

- Matières premières : 18 000 kg à 1100 F le kg
- Main d'œuvre directe : 9800 heures à 3350 F l'heure
- Charges indirectes : 44 100 000.

**N.B.** : L'unité d'œuvre est l'heure de main d'œuvre directe.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1/ Présenter la fiche de coût standard unitaire.
- 2/ Présenter le tableau de comparaison des coûts.
- 3/ Analyser tous les écarts obtenus.

\*\*\*\*\*