

Cette épreuve comporte trois dossiers indépendants à traiter sur des intercalaires distincts :

DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE

DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES

DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION

DOSSIER I : COMPTABILITE GENERALE

EXERCICE N°1 : Opérations Courantes

Au cours du mois de Juin 2015, l'entreprise TEFACI qui commercialise diverses marchandises a réalisé entre autres, les opérations ci-dessous. TEFACI paie l'impôt sur les résultats sous le régime du réel simplifié.

05/06/2015 : Avance sur commande de 2000 unités de marchandises versée au fournisseur TOUTCI : 3000 000F

16/06/2015 : Reçu la facture N°320 du fournisseur TOUTCI : 2000 unités, escompte 3%, rabais 2 000 000F, remise 3 %, retenue de garantie 2 500 000F, avance ? TVA 18% ; port payé HT 500 000F (la société de transport n'a pas opté pour la TVA) ; chaque unité est conditionnée dans un emballage consigné à 400F ; le montant de la TVA est 1 354 896 F.

23/06/2015 : Notre facture N°113 adressée au client KONE qui est au régime de l'impôt synthétique ; 1800 unités de marchandises à 500 F l'unité escompte 4%, TVA 18%, AIRSI 7,5%.

28/06/2015 : Nous retournons 600 unités de marchandises à TOUTCI pour qualité non conforme à la commande. Chaque unité est retournée avec son emballage, la déconsignation est faite au prix de consignation, transport pour retour à la charge de TOUTCI 100 000 F, facture d'avoir N° 84 de TOUTCI.

30/06/2015 : Nous informons TOUTCI que nous conservons 500 emballages. Facture N° 328 de TOUTCI. Les autres emballages attendent d'être retournés.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter les factures N° 320, N° 113, N° 328 et la facture d'avoir N° 84
- 2) Comptabiliser les factures de doit et la facture d'avoir chez TEFACI

EXERCICE N° 2 : Opérations d'inventaire

CAS N° 1

On vous présente dans ce tableau les informations concernant les titres de la société ROTEN

N° compte	Nom	Date d'acquisition	Nombre	Prix d'acquisition	Cours au 31/12/N-2	Cours au 31/12/N-1	Cours au 31/12/N
26	A	10/02/N-2	100	10 000	9 000	8 500	8 600
26	A	12/04/N-2	100	12 000	9 000	8 500	8 600
26	A	13/05/N-2	800	11 000	9 000	8 500	8 600
50	B	09/10/N-2	50	10 000	11 000	9 900	8 000

Le 01/11/N : 250 titres A ont été cédés à 16 000F l'unité. Cette cession a occasionné des frais de 2400 F HT par titre. TOB 10% aucune écriture n'a été passée.

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Présenter l'état des provisions sur les titres au 31/12/N dans un tableau.
- 2- Passer les écritures de cession le 31/12/N (utiliser la méthode du coût moyen pondéré)
- 3- Passer toutes les écritures de régularisation nécessaires

EXAMEN PIGIER- CI

CAS N° 2

L'extrait de la balance par soldes de la société DOLCI se présente comme suit au 31/12/N

Noms des comptes	Soldes débiteurs avant inventaire	Soldes créditeurs avant inventaire	Soldes débiteurs après inventaire	Soldes créditeurs après inventaire
Matériel et outillage	40 000 000		40 000 000	
Matériel de bureau	12 000 000		?	
Amortissement du matériel et outillage		6 750 000		10 666 667
Amortissement du matériel de bureau		12 800 000		?

Toutes les immobilisations ont été acquises à la création de la société le 01/01/N-2 sauf la machine MT 40 d'une valeur d'origine de 13 000 000F acquise au cours de l'exercice N. Le matériel et outillage est amorti en accéléré. Le matériel de bureau amorti en linéaire comprend le matériel B1 acquis à 20 000 000F HT et le matériel B2 acquis à 12 000 000F HT. Le 01/07/N : Le matériel B1 est cédé contre chèque bancaire et le comptable a passé à cette date l'écriture suivante :

D 521 : 20 000 000

C 2441 : 20 000 000

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Déterminer les taux d'amortissement pratiqués
- 2- Quelle est la date d'acquisition de la machine MT 40 ?
- 3- Passer les écritures de régularisation qui s'imposent le 31/12/N

EXERCICE N° 3 : Opération spécifique

La société AFRIPA a contracté un emprunt auprès d'une banque américaine. L'accord de prêt est signé le 01/08/N pour un montant de 250 000 dollars. Les fonds sont transférés sur le compte de AFRIPA à Abidjan le 05/08/N dans une banque après prélèvement des frais bancaires de 15% du montant transféré, TOB 10%. Le remboursement s'effectue par annuités constantes sur 5 ans au taux de 10%.

Les cours du dollar sont :

01/08/N	:	1 dollar	=	800 FCFA
05/08/N	:	1 dollar	=	750 FCFA
31/12/N	:	1 dollar	=	850 FCFA
01/08/N+1	:	1 dollar	=	900 FCFA
31/12/N+1	:	1 dollar	=	800 FCFA

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Présenter le tableau d'amortissement de l'emprunt en dollar
- 2- Comptabiliser les opérations de l'année N et l'année N+1

DOSSIER II : CONTROLE DE GESTION

A. Vous êtes comptable dans l'entreprise « IVOIR-CYCLE » spécialisée dans la fabrication d'un type de bicyclette pour enfants très demandé pendant les fêtes de Noël.

Le coût de revient de ce type de bicyclette pour l'année 2014 est le suivant :

Charges variables

▪ Matières premières	3 460 000
▪ Matières consommables	120 000
▪ Pièces détachées	1 950 000
▪ Main d'œuvre directe	12 000 000
▪ Frais variables de fabrication	1 920 000
▪ Frais variables de distribution	640 000

La charge fixe est de 364 000 F, la quantité produite annuellement est de 5 000 unités.

Le prix de vente unitaire est de 4 200 F

**TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Calculer le seuil de rentabilité et en déduire sa date, faire une représentation graphique.
- 2) Calculer le coefficient de volatilité et commenter
- 3) Quelle baisse annuelle aurait pu supporter les ventes sans pour autant entraîner un résultat déficitaire ?

B. Une autre entreprise spécialisée dans la commercialisation de ce modèle de bicyclette décide d'en confier la fabrication à « IVOIR-CYCLE ».

La production actuelle de 2200 bicyclettes s'écoule facilement. Au-delà de ce niveau de production, les charges fixes devraient doubler compte tenu de nouveaux investissements.

**TRAVAIL A FAIRE**

1. Sachant que les séries de fabrication sont de 100 bicyclettes, présentez dans un tableau pour les fabrications de 2200, 2300, 2400 et 2500 bicyclettes :
 - le coût global de production
 - le coût moyen
 - le coût marginal de la série
 - le coût marginal par bicyclette
2. Précisez en fournissant toutes justifications utiles si la société « IVOIR-CYCLE » a intérêt à accepter la proposition qui lui est faite selon que le marché porterait sur la livraison de 100, 200 et 300 bicyclettes vendu au prix unitaire de 7 500 F.

DOSSIER III : COMPTABILITE DES SOCIETES

Le capital social de la société ARTURO-BAROS est composé de 25 000 actions de 10 000 F.
Au début de l'année N, la direction fait étudier les modalités d'une augmentation du capital.
Le cours de l'action en bourse est alors de 21 200 F.

Les services financiers envisagent l'hypothèse suivante :

- a) Augmentation de capital par apport de 70 000 000 F en numéraire.
- b) Ensuite, augmentation de capital par ponction sur la réserve facultative par porter le capital de 250 000 000 à 400 000 000.

**TRAVAIL A FAIRE**

1. Sachant que le droit de souscription théorique est de 1 200 F par action :
 - a. Déterminer le prix d'émission des actions de numéraire
 - b. Déterminer le montant des réserves à incorporer au capital
 - c. Calculer le droit d'attribution
2. Passer au journal les écritures qui s'imposent sachant que l'émission des titres a été parfaitement couverte et que les fonds pour moitié ont été virés via la banque.
3. Un actionnaire ETS Djouma-26 détenteur de 5 000 actions à l'orée de l'émission des titres, n'a exercé que 80 % de ses droits. Passer dans ses livres les écritures qui s'imposent sachant que les titres ARTURO-BAROS sont détenus en d'une spéculation à échéance lointaine.
4. A l'appel du 3^{ème} quart, un an plus tard, tous les actionnaires se libèrent à l'exception de M.KOUAKOU souscripteur de 1000 actions. Après un mois de retard, il est exproprié de ses titres qui sont cédées en bourse comme libérés de trois quarts à 11 500 F l'unité.
L'intérêt de retard est calculé selon les statuts au taux de 15 % l'an, les débours s'élèvent à 28 000 F.
 - a. Passer chez ARTURO-BAROS toutes les écritures relatives à l'appel du 3^{ème} quart
 - b. Calculer de deux manières le résultat de l'actionnaire défaillant.

BONNE CHANCE A TOUS !!!!!