

EPREUVE D'ETUDE DE CAS

(Cette épreuve comporte quatre (4) parties indépendantes)
(Cette épreuve comporte cinq (5) pages)

(Liste des comptes Syscoa et calculatrice non programmable autorisées)

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE (04 points)

L'extrait de la balance avant l'inventaire au 31/12/2016 de la SARL « FASO-DISTRIBUTION » se présente comme suit :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016

N° de compte	Libellés	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
201	Frais d'établissement	1 000 000	
245	Matériel de transport	21 100 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		6 650 000

Renseignements d'inventaire :

- 1) Les frais d'établissement ont été engagés le 01/07/2013 et sont amortissables sur cinq (5) exercices comptables.
- 2) Le matériel de transport est amortissable selon le système linéaire et comprend deux véhicules : une KIA et une FIAT.

- La KIA a été acquise le 01/05/2012 à 14 160 000 TTC
- La FIAT a été acquise le 01/07/2014.

Le 30/09/2016, la KIA a été cédée contre chèque bancaire. A cette occasion, l'écriture passée par le comptable était la suivante :

		30/09/2016	
521	banque	5 900 000	
245	Matériel de transport (saisie de la vente de la KIA)		5 900 000

Travail à faire :

- 1) Calculer la valeur d'origine (valeur nominale) des frais d'établissement. **(0,5 point)**
- 2) Calculer le taux d'amortissement constant du matériel de transport. **(1 point)**
- 3) Régulariser la cession de la KIA. **(2,5 points)**

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES (06 points)

La S.A « FASO-COM » est une entreprise commerciale créée le 03/01/2016 par un groupe d'opérateurs économiques dont Baro et Ido. Le capital de cette S.A est divisé en actions de valeur nominale 20 000 F chacune.

Les souscriptions sont faites en nature et en numéraire à libérer du minimum légal. L'actionnaire Baro a apporté son entreprise dont le bilan de fin d'exercice 2015 se présente comme suit :

Bilan de l'entreprise Baro au 31/12/2015

Actif	Montant	Passif	Montant
Frais d'établissement	2 350 000	Capital	9 500 000
Bâtiments	12 000 000	Résultat net	5 850 000
Matériel et outillage	8 000 000	Emprunts	10 000 000
Marchandises	3 615 000	Fournisseurs	4 650 000
Clients	1 595 000		
Banque	2 440 000		
Total	30 000 000	Total	30 000 000

Certains éléments du bilan de l'actionnaire Baro sont repris de la manière suivante :

- Bâtiments : 15 000 000
- Matériel et outillage : 6 500 000
- Fonds commercial : 5 500 000

L'actionnaire Ido a apporté son entreprise dont le bilan est le suivant :

Bilan de l'entreprise Ido au 31/12/2015

Actif	Montant	Passif	Montant
Brevet	2 500 000	Capital	16 480 000
Matériel outillage	5 660 000	Résultat net	-7 300 000
Marchandises	10 385 000	Emprunt	9 000 000
Clients	1 840 000	Fournisseurs	4 860 000
Banque	2 655 000		
Total	23 040 000	Total	23 040 000

Certains éléments de l'entreprise Ido sont repris avec les valeurs suivantes :

- Brevet : 4 090 000
- Matériel et outillage : 4 980 000
- Clients : 1 750 000

Les autres actionnaires ont souscrit au reste du capital social en numéraire. 04/01/2016 : les actionnaires Baro et Ido se libèrent.

05/01/2016 : les souscriptions en numéraires sont libérées auprès de Maître LOMPO, notaire chargé des formalités de constitution. Toutefois les actionnaires :

- Bounkougou, souscripteur de 200 actions en numéraire a profité se libérer entièrement ;
- Compaoré, souscripteur de 100 actions en numéraire, se libère de moitié.

La somme totale déposée chez Maître LOMPO par les actionnaires souscripteurs d'actions en numéraire s'est élevée ce jour 05/01/2016 à 33 500 000 F.

10/01/2016, Maître LOMPO dépose les fonds dans le compte bancaire de la SA « FASO-COM » moyennant déduction du montant de sa note qui se présente comme suit :

- Honoraires HT : 0,2% du capital social
- Annonces et insertions : 500 000 F HT
- Droit d'enregistrement : 1 500 000 F
- TVA : 18%

Travail à faire :

- 1) Trouver l'apport de Baro et celui de Ido. **(0,5 point)**
- 2) Calculer les apports en nature, en numéraire puis en déduire le montant du capital social. **(0,75 point)**
- 3) Enregistrer au journal classique toutes les écritures comptables relatives à la création de cette société. **(3,25 points)**
- 4) Présenter le bilan d'ouverture. **(1,5 point)**

TROISIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION (06 points)

Zomouni SA est une entreprise qui fabrique et commercialise deux (2) produits finis notés PF1 et PF2 à partir de deux (2) matières notées M et N.

Le processus de fabrication est le suivant :

- l'atelier N°1 transforme la matière M pour donner le produit PF1. Cette transformation dégage un déchet sans valeur qui est évacué à 105 F par kg.

Le poids du déchet représente 10% du poids des matières introduites dans l'atelier N°1.

- l'atelier N°2 traite les matières M et N pour donner le produit fini PF2.

Pour le mois de mai 2018, les services techniques vous fournissent les informations suivantes :

- 1) Stocks au 01/05/2018
 - Matières M : 2 500 kg pour 156 450 F
 - Matières N : 800 kg pour 36 600 F
 - Produits finis PF1 : 600 unités pour 182 000 F
 - Produits finis PF2 : 100 unités à 545 F l'unité
 - En cours de produits finis PF2 : 23 500 F

- 2) Achats du mois
 - Matières M : 8 000 kg à 36 F le kg
 - Matières N : 7 000 kg à 66 F le kg
- 3) Consommations de matières
 - Matières M : 7 600 kg (dont 2 600 kg pour les produits finis PF2)
 - Matières N : 4 500 kg
- 4) Main d'œuvre directe (MOD)
 - Atelier N°1 : 250 heures à 600 F l'heure
 - Atelier N°2 : 500 heures à 550 F l'heure
- 5) Charges indirectes

Eléments	Approvisionnement	Atelier N°1	Atelier N°2	Distribution
Totaux secondaires	168 750	309 000	326 775	162 680
Nature d'unité d'œuvre	100 F d'achat	Quantité de produits fabriqués	Heures de MOD	2 000 F de vente

- 6) Productions du mois
 - Produits finis PF1 : 3 000 unités
 - Produits finis PF2 : 2 700 unités
- 7) Ventes du mois
 - Produits finis PF1 : 3 200 unités à 350 F l'unité
 - Produits finis PF2 : 2 150 unités à 560 F l'unité
- 8) Stocks réels au 31/05/2018
 - Matières M : 2 900 kg
 - Matière N : 3 280 kg
 - Produits finis PF1 : 405 unités
 - Produits finis PF2 : 650 unités
 - Encours de produits finis PF2 : 33 500 F

Travail à faire :

- 1) Achever le tableau de répartition des charges indirectes **(1 point)**
- 2) A partir de tableaux, calculer :
 - le coût d'achat de chaque matière. **(1 point)**
 - le coût de production des produits finis. **(1 point)**
 - le coût de revient de chaque produit. **(1 point)**
 - le résultat analytique de chaque catégorie de produit vendu. **(1 point)**

N.B. : les sorties de stock sont valorisées au coût moyen unitaire pondéré (CMUP). **(1 point)**

QUATRIEME PARTIE : ANALYSE DES ECARTS (04 points)

Le département « contrôle de gestion » de la société Faso-Métal » à mis en place un dispositif de suivi des réalisations de l'entreprise.

La production normale de l'entreprise est de 450 bureaux-secrétaires par mois. La fiche de coût de production standard mensuelle se présente comme suit :

Fiche de coût de production standard

Eléments	Quantités	Coûts unitaires	Montants
Barres de fer	900	8 500	7 650 000
Tôles	720	5 000	3 600 000
Contre-plaqué	360	12 000	4 320 000
Frais de MOD	1 350	800	1 080 000
Atelier montage	450	3 000	1 350 000 ⁽¹⁾
Bureaux-Secrétaires	450	40 000	18 000 000

⁽¹⁾ dont 945 000 F de charges fixes

A la fin du mois de juin 2018, le département « montage » a produit au total 300 bureaux-secrétaires ayant nécessité les charges suivantes :

- Barres de fer : 590 unités à 8 550 F l'unité
- Tôles : 500 unités à 5 100 F l'unité
- Contre-Plaqué : 350 unités à 10 000 F l'unité
- Frais de MOD : 900 heures à 1 150 F l'heure
- Atelier montage : 325 heures à 2 600 F l'heure

N. B. : la nature de l'unité d'œuvre de l'atelier montage est l'heure-machine.

Travail à faire :

- 1) Présenter le tableau de comparaison permettant de mettre en évidence les écarts globaux. **(2,5 points)**
- 2) Analyser l'écart sur charges indirectes de l'atelier montage. **(1,5 point)**