

PREMIERE PARTIE

DOSSIER n° 1 : LA GESTION FINANCIERE

Au 31 décembre 2009, du bilan financier de la société TEDOM Bosco de Loum, nous retenons les faits suivants :

- ❖ Les capitaux propres dépassent les immobilisations de 10%
- ❖ L'actif circulant est la moitié des capitaux propres
- ❖ L'actif circulant est le double du passif circulant
- ❖ Les dettes financières sont égales à la trésorerie active
- ❖ La trésorerie passive s'élève à 20 000 000 F alors que le fonds de roulement propre s'élève à 40 000 000 F

TRAVAIL A FAIRE N° 4 :

- 1 - 1 Présentez le bilan financier
- 2 - 1 Remplir l'annexe : calculs des ratios et des fonds de roulement

ANNEXE : RATIOS ET FONDS DE ROULEMENTS

ELEMENTS	FORMULES	CALCULS	VALEURS
Fonds de roulement étranger
Fonds de roulement propre
Ratio de l'autonomie financière	CP / C E	1,5
Ratio de solvabilité
Fonds de roulement total

DOSSIER N°2 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La S A MAKWAMBA, au capital de 200 000 000 F actions de 20 000 F chacune. Augmente son capital par émission de 10 000 actions nouvelles de même valeur nominale.

Les réponses reçues des actionnaires sont les suivantes:

ACTIONNAIRES	ACTIONS ANCIENNES	ACTIONS DEMANDEES
A	2 000	3 000
B	1 000	0
C	500	500
D	1 500	1 500
E	800	0
F	1 200	1 500
G	1 000	1 500
H	2 000	3 000
TOTAL	10 000	11 000

Le calendrier des appels et des libérations est le suivant :

TRANCHES	DATES DES OPERATIONS		OBSERVATIONS
	APPELS	LIBERATIONS	
1 ^{ER} ET 2 ^{EME} QUARTS	-----	15 mai 2008	Solde de 4 000 actions
3 ^{EME} QUART	14 août 2009	23 Septembre 2009	R A S
4 ^{EME} QUART	15 septembre 2010	20 octobre 2010	R A S

Le prix d'émission est 22 300 F par action

Au 31 décembre 2007 les informations du bilan sont les suivantes :

Capital		Fournisseurs	47 895 000
Report à nouveau	16 250 000	Clients	72 625 000
Réserve légale		Réserve facultative	
Frais immobilisés	13 645 000	Réserve extraordinaire	

TRAVAIL A FAIRE N°2 :

2 -1 Présenter la répartition des nouvelles actions entre les actionnaires demandeurs (5 points)

2 - 2 Pour chaque appel et libération, passer les écritures comptables nécessaires. Sachant que les frais se lèvent à 2 862 000 F TTC et le droit est de 2% du capital augmenté (15 points)

DEUSIEME PARTIE

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION

Des documents comptables de la société MBANGUE VYCKI de BONABERI, nous lisons les éléments suivants relatifs à la production du premier trimestre de l'année 2008 :

- La matière première « A » passe par l'atelier N° 1 où elle perd 10 % de son poids.
- La matière première « B » entre dans l'atelier n°2 où elle trouve la production du premier atelier pour la mise sur pied du produit fini « Y »
- Toute la production est emballée dans l'atelier n°2 dans des pots de 0,5 litres.

<u>LES CHARGES DIRECTES DE LA PERIODE</u>
<ul style="list-style-type: none"> • ATELIER N° 1 : 8 000 Heures machines à 1 200 F/ heure • ATELIER N° 2 : 5 000 Heures de main d'œuvre directe à 1 500 F /Heure • Distribution : 2 400 000 F

<u>LES STOCKS AU PREMIER JANVIER</u>	<u>LES ACHATS DE LA PERIODE</u>
Matière «A»: 40 000 litres à 850 F le litre Matière « B » : 15 000 litres à 420 F le litre Emballages : 400 000 pots vides de 0,5 litre à 35 F l'un	Matière « A » : 160 000 litres à 870 F le litre Matière « B » : 235 000 litres à 400 F le litre Emballages : 600 000 pots vides de 0,5 litres à 42 F l'un

<u>LES STOCKS AU 31MARS</u>	<u>LES CONSOMMATIONS DE LA PERIODE</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Matière « A » : 170 000 Kg • Matière « B » : 230 000 Kg • Emballages : pots vides 	<ul style="list-style-type: none"> • Matière « A » : 170 000 Kg • Matière « B » : 230 000 Kg • Emballages : pots vides

❖ LES VENTES DE LA PERIODE

Vente de 700 000 pots pleins à 440 F l'un.

❖ LES CHARGES INDIRECTES DE LA PERIODE

ELEMENTS	TOTAL	Sections auxiliaires			Sections principales			
		G P	G M	ENER	Appr	At1	At2	Dist
Service « A »		15%	15%	10%	20%	15%	15%	10%
Service « B »		5%	15%	10%	20%	10%	25%	15%
Transports consommés		15%	25%	10%	20%	10%	15%	5%
Autres charges		5%	15%	10%	20%	10%	25%	15%
Charges du personnel		15 %	15%	10%	20%	10%	20%	10%
Dotations aux provisions		10%	20%	20%	15%	15%	10%	10%
Frais financiers		15%	25%	10%	20%	10%	15%	5%
Dotations aux amortissements		15%	10%	25%	10%	15%	15%	10%
Impôts et taxes		10%	20%	20%	15%	15%	10%	10%
Charges supplétives		15%	15%	10%	20%	15%	15%	10%
TOTAUX PRIMAIRES								
Vidange G P		-100%	10%	10%	15%	25%	15%	25%
Vidange G M			- 100%	20%	15%	30%	20%	15 %
Vidange énergie				- 100%	25%	30%	15%	30%
TOTAUX SECONDAIRES								
NATURE DES UNITES D'ŒUVRES :								
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Approvisionnement : 100 000 F d'achat ▪ Atelier n° 1 : heure machine ▪ Atelier n°2 : heure de main d'œuvre directe ▪ Distribution : 5 000 F de vente 								

La liste des charges indirectes est la suivante :

Impôts et taxes	5 400 000	Transports consommés	7 200 000
Autres charges	8 400 000	Frais financiers	4 000 000
Charges du personnel	12 800 000	Dotations aux amortissements	4 140 000
Services «extérieurs « A »	4 980 000	Services extérieurs « B »	4 840 000
Dotations aux provisions	3 600 000	////////////////////////////////////	
En ce qui concerne les charges supplétives, un emprunt de 80 000 000 F est contracté le 1 ^{er} octobre 2007, remboursable par trimestrialité de 8 000 000 Chacune. Les intérêts sont calculés au taux de 18% par an sur le restant dû. Le premier versement a eu lieu le 31 décembre 2007.			

TRAVAIL A FAIRE :

- 3 – 1 Terminez le tableau de répartition des charges indirectes (6 points)
- 3 – 2 Présentez les différentes fiches de stock (4,5 points)
- 3 – 3 Déterminez les différents coûts de production (8 points)
- 3 – 4 Quel est le résultat réalisé par la comptabilité analytique (2,5 points) ?

	<ul style="list-style-type: none"> • Commissions d'escompte TTC : 31 005 F • Autres commissions H T : 30 000 F
27/12/2012	Règlement des frais suivants contre chèque bancaire : <ul style="list-style-type: none"> • Publicité : 810 900 F • Honoraires du notaire : 286 200 F • Patente annuelle : 858 600 F
28/12/2012	Facture AV du fournisseur BOLLO pour restitution des emballages du 2 décembre courant. Restitution 680 cartons au prix de reprise de 4 400 F l'un conservation de 80 et destruction du reste
31/12/2012	L'assurance de notre camion payée TTC le 1er Août 2008 d'une valeur TTC de 572 400 F va du 1er Août 2008 au 31 juillet 2009
31/12/2012	Il reste en stock 150 litres d'essence. Le prix d'acquisition est de 572,4 F le litre TTC
31/12/2012	Nous avons encaissé le loyer de notre entrepôt d'une durée de 18 mois le premier septembre 2008 d'une valeur HT de 8 100 000 F. Ce loyer est encaissé contre chèque au début du bail

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

- 5 – 1 Sur votre copie, présenter tous les calculs (8 points)
5 - 2 Passez les écritures comptables nécessaires (11 points)
5 - 3 Présentez les factures V587 et V 421587 (2,5 points * 2 = 5 points)

DOSSIER N° 6 : LES AMORTISSEMENTS

Des documents comptables de la SA MAKWAMBA, nous lisons :

DATES	VALEURS D'ORIGINES	SOMMES DES AMORTISSEMENTS	VALEURS NETTES COMPTABLES
31-12-08	8 200 000	512 500	7 687 500
31-12-09	21 700 000	2 100 000	19 600 000
31-12-10	30 700 000	5 656 250	25 043 750
31-12-11	30 700 000	9 493 750	21 206 250

Ce poste « matériel de transport » est composé des voitures suivantes :

- R 12 achetée au courant de l'année 2008
- R 19 achetée au courant de l'année 2009
- R 21 achetée au courant de l'année 2010

TRAVAIL AFAIRE N°5

- 6 - 1 Quelles sont les différentes valeurs de ces voitures ? (5 points)
6 - 2 Déterminez les différentes dates d'acquisition de chaque voiture (5 points)
6 - 3 Le 15 mai 2012, la R12 est vendue contre chèque d'une valeur HT de 3 450 000 F. Apr7s calculs passez les écritures comptables nécessaires (5 points)
6 - 4 Le 23 septembre 2016 la R21 est mise au rebut. Passez les écritures comptables nécessaires (5 points)