



## **ETUDE DE CAS**

### **DOSSIER I : COÛT VARIABLE**

L'entrée « **KAO** » est une petite entreprise de couture basée à **Sandaga** et spécialisée dans la confection de costumes africains de grande qualité. Pour la maîtrise de ses coûts, elle décide de mettre en place une pratique de la comptabilité analytique.

Un cabinet d'expertise comptable lui conseille d'utiliser la méthode du coût variable.

C'est dans ce contexte que l'entreprise a fait appel à vous pour la détermination des coûts et résultats analytique de son activité.

Le gestionnaire comptable de l'entité met à votre disposition les informations suivantes relatives à l'activité d'exploitation-vente pour le second semestre **2018**.

#### **Annexe 1 : Processus de fabrication**

L'activité de l'entité « **KAO** » consiste à fabriquer dans deux ateliers ('coupe-couture' et 'broderie-finition') des costumes africains à partir d'un tissu super 100 ( $S_{100}$ ), d'un tissu doublure, des épaulettes et de diverses fournitures.

#### **Annexe 2 : Conditions techniques de fabrication d'un costume**

Eléments	Quantités	Coûts unitaires
Consommation de tissu $S_{100}$	3 mètres et demi	6 000 F
Consommation de tissu-doublure	1 mètre et demi	1 000 F
Consommation d'épaulettes	2 mètres	2 000 F
Consommation de fournitures	1 lot	1 500 F
MOD atelier coupe-couture	90 minutes	Taux horaire = 2 000 F
MOD atelier broderie-finition	180 minutes	Taux horaire = 2 000 F

#### **Annexe 3 : Analyse des charges indirectes (entièrement variables)**

Eléments	Atelier coupe-couture	Atelier broderie-finition
Nature UO	Heure MOD	Heure MOD
CUO	500	400

#### **Annexe 4 : Les charges de structure**

Production : **1 005 000 F**

Distribution : **360 000 F**

#### **Annexe 5 : Les autres informations**

- L'entité a fabriqué durant le semestre **200** costumes et vendu **210** costumes.
- Elle disposait **20** costumes au **01/07/2018** évalués à **790 000 F**
- Les stocks seront valorisés au **CUMP**
- Aucune différence d'inventaire n'a été constatée
- Le prix de vente d'un costume est de **52 000 F**
- Des commissions sont versées à des agents commerciaux à hauteur de **5 %** du chiffre d'affaire.

### **TRAVAIL A FAIRE**

1. Présenter le tableau d'exploitation différentiel en faisant apparaître : le chiffre d'affaire, le coût de production, le coût de production des produits vendus, le coût variable total, la marge sur coût variable et le résultat analytique.
2. Etablir l'équation  $Y_1$  du coût total et en déduire le coût à supporter sur une vente de **300** costumes
3. Etablir l'équation  $Y_2$  de la marge sur coût variable et en déduite la marge à dégager sur une vente de **9 000 000 F**.

4. Déterminer le chiffre d'affaire critique et en déduire le nombre de costumes correspondant.
5. Etablir l'équation  $Y_3$  du résultat en fonction du prix de vente.  
En déduire :
  - a. Le prix de vente à partir duquel l'entité réaliserait un résultat positif.
  - b. Le prix de vente qui permettrait à l'entité de réaliser un résultat positif de **1 816 500 F** tout en accordant une remise de **5 %**.
6. Déterminer puis interpréter l'indice de sécurité.
7. Etablir l'équation  $Y_4$  du résultat en fonction du nombre de mois et en déduire la date à laquelle le point mort sera atteint.
8. Déterminer la date à laquelle l'entité commencera à réaliser un résultat positif en supposant que le nombre de costumes vendus durant le semestre soit réparti comme suit :

Périodes	Nombre de costumes vendus
Juillet-Août	56
Septembre-Octobre	65
Novembre-Décembre	89

## **DOSSIER II : COMPTABILITE DES SOCIETES**

La **TQG SA** a été créé le **01-06-16** par quatre associés. Les souscriptions et libérations à cette date sont les suivantes :

- Lamine apporte une machine industrielle à **35 000 000 F**, une créance de **10 000 000 F** et libère **17 500 000** en numéraire conformément à l'appel le jour de la constitution ;
- **Mama** : **30 %**, apporte un bâtiment à **20 000 000 F** grevé d'hypothèque à hauteur de **5 000 000 F** et libère **33 750 000 F** ;
- **Coura** : **20 %** du capital ;
- **Daouda** : **10 %** du capital, libère **15 000 000 F**.

A la constitution, le capital est libéré de moitié chez le notaire, qui après déduction des frais, a viré le reliquat dans le compte ouvert au nom de la société à la date du **10-06-16**.

Les frais de constitution réglés par le notaire s'élèvent à (**TVA 18 %** récupérable) :

- Frais de publicité **200 000 FHT**
- Honoraires **400 000 FHT**
- Droit d'enregistrement **1 400 000 F**

Le **01-03-17** la société appelle le **3<sup>ème</sup>** quart libéré à la fin du mois par chèque bancaire. Tous les associés ont répondu à l'appel sauf **Coura** qui finalement libère l'intégralité de son apport un mois plus tard. Les frais qui lui sont imputés s'élèvent à **18 500 F**, les intérêts calculés au taux de **6 %**.

### **1<sup>ER</sup> TRAVAIL A FAIRE**

1. Présenter le tableau des apports.
2. Passer les écritures de constitution.
3. Enregistrer l'appel et la libération du **3<sup>ème</sup>** quart.

On extrait du bilan de la société au **31-12-17** les soldes suivants :

Capital (10 000 actions)	?
A.C.S.N.A.	-35 000 000
Réserve légale	4 000 000
Réserve facultative	2 750 000
Report à nouveau	218 750
Résultat net	20 000 000

L'AGO tenue le **01-04-18** décide :

- La dotation à la réserve légale dans la limite du maximum,
- L'attribution d'un intérêt statutaire au taux **6 %** (les anticipations y ont droit),
- La dotation à la réserve facultative **2 650 000 F**,
- Le superdividende est calculé de façon que le dividende unitaire de Daouda soit de **1 450 F**, le reste éventuel sera reporté à nouveau.

Le **01-05-18**, la société appelle le dernier quart libéré le même jour par banque.

Le **01-10-18**, le conseil d'administration convoque une Assemblée Générale Extraordinaire pour augmenter son capital de **5 000** actions, par apport nouveau en numéraires de même valeur nominale que les anciennes. L'émission est réalisée de sorte que le droit de souscription soit nul.

La valeur réelle de l'action avant cette double augmentation serait de **25 000 F**.

**2<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE**

4. Présenter le tableau de répartition du résultat de **2017** et les écritures sachant que les dividendes nets sont payés le **01-09-18**.
5. Passer les écritures d'augmentation du capital sachant que les actions sont libérées du minimum légal à la banque.
6. Rappeler les valeurs extrêmes du prix d'émission.
7. Quel est l'intérêt pour l'entreprise d'une augmentation par apport en numéraire.

**DOSSIER III : GESTION PREVISIONNELLE**

Une entreprise fabrique un produit P dans un atelier A. On vous communique les informations suivantes :

- Fiche du coût de production unitaire préétabli :

Eléments	Quantités	Prix unitaire	montants
Matières	5,5	1000	5500
Déchet	?	?	?
Main d'œuvre directe	1,5	2500	3750
Charges indirectes	?	?	?
Coût de production			

- Le déchet provient de la matière il est égal à 10 % du poids net et il est prévu de les évacuer à 100 F le kg.
- La production normale est de 5 000 articles ;
- Charges indirectes :

	Charges fixes	Charges variables
Total	1 500 000	4 500 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure de MOD	
Archive normale	?	

- Les informations concernant les charges réelles du mois d'avril sont les suivantes :
  - Matières 28 500 kg à 950 F le kg
  - Déchets évacués à 120 F le kg
  - MOD : 7 300 H à 2 700 F l'heure
  - Charges indirectes : 5 925 000 dont 1 515 000 de charges fixes
  - Production terminée 5 500 produits

- Encours au 1<sup>er</sup> avril : 1 500 articles dont le degré d'achèvement est le suivant :
  - 80 % pour les matières et déchets
  - 60 % pour la MOD et pour les charges indirectes
- Encours au 30 avril : 1 000 articles dont le degré d'achèvement est le suivant :
  - 70 % pour les matières et déchets
  - 30 % pour la MOD et pour les charges indirectes

### TRAVAIL A FAIRE

1. Terminer la fiche du coût de production unitaire préétabli
2. Ecrire l'équation du budget pour les activités inférieures ou égales à l'activité normale et pour les activités supérieures à l'activité normale et calculer le budget flexible pour les niveaux d'activités suivants : 7 000 h, 7 500 h et 8 000 h sachant qu'au-delà de l'activité normale les charges fixes augmentent de 10 % et les charges variables unitaires diminuent de 5 %.
3. Présenter un tableau comparatif réel, coût préétabli, écart.
4. Analyser l'écart sur matières.
5. Analyser l'écart sur charges indirectes.

### DOSSIER IV : COMPATIBILITE GENERALE

#### **Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 de l'entreprise de TQG :**

151 : Amortissements dérogatoires.....	1 205 860
231 : Bâtiments.....	30 000 000
241 : Matériel et outillage industriel et commercial (MOIC).....	12 000 000
244 : Matériel et mobilier de bureau (MMB) .....	2 600 000
2831 : Amortissement des bâtiments.....	29 490 000
2841 : Amortissement des MOIC.....	1 237 500
2844 : Amortissement s des MMB.....	1 500 000

#### Données inventaire

- Les bâtiments amortis en système linéaire comprennent :
  - Un local **A** acquis le **31/03/1994**, DUP = 20 ans ;
  - Un local **B** acquis le **30/06 1989**, DUP = 25 ans.
- Le MOIC amorti en système dégressif comprend :
  - Une ensacheuse acquise pour 7 500 000 le **30/09/ 2014** et mise en service le **01/10/2014**.
  - Une Emboutisseuse acquise le **01/04/2011**
- Le MMB amorti en système linéaire comprend :
  - Un ordinateur acquis le **01/07/2008**, DUP = 5 ans ;
  - Un **mobilier** de **bureau** acquis pour 2.000 000, valeur résiduelle = 2000 000 et taux linéaire = 12,5%.

### TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer les valeurs d'origine des **locaux (A & B)**.
2. Déterminer la DUP du MOIC sachant que tout le poste « 241 » est amorti sur la même durée.
3. Déterminer la date de mise en service du mobilier de bureau.
4. Déterminer et journaliser les annuités 2014 de toutes les immobilisations.