

GESTION COMPTABLE

L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que la liste des comptes du Plan Comptable Général à l'exclusion de toute autre information

Remarques liminaires :

1. Le présent sujet comprend deux parties indépendantes, à traiter dans l'ordre désiré.
2. Toutes les solutions doivent être justifiées : tableaux, calculs intermédiaires, etc. Toute solution non explicitée sera considérée comme nulle.
3. Les montants seront arrondis à deux chiffres après la virgule.

PREMIÈRE PARTIE

L'entreprise individuelle BOURTIN a pour objet la fabrication de deux produits A et B. Ces produits sont fabriqués à partir de deux matières premières M et N. Le processus de fabrication est le suivant :

- a. les matières premières M et N font l'objet d'un traitement spécifique dans un atelier « Traitement », afin d'obtenir un produit intermédiaire Q, lequel fait l'objet d'un stockage.

Dans cet atelier, le traitement de ces matières premières produit des déchets qui sont vendus en l'état. Les charges de production des déchets sont évaluées au prix de vente HT de ces derniers (ni charges de distribution, ni marge bénéficiaire). Elles seront imputées sur les charges indirectes du centre « Traitement ».

- b. le produit intermédiaire Q subit dans un atelier « Usinage », un traitement complémentaire, à la suite duquel sont élaborés les deux produits A et B.

Ces derniers sont par la suite stockés. La vente s'effectue dans un unique magasin de vente. La TVA applicable à ces produits est de 20,6 %.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. L'entreprise tient, en outre, une comptabilité analytique afin de déterminer les coûts afférents à chaque produit (intermédiaire ou finis), selon la méthode des coûts complets économiques.

Pour le mois de janvier 1999, les informations fournies par la comptabilité analytique sont les suivantes :

- a. Stocks au 1^{er} janvier 1999 (évalués HT) :
 - matière première M : 12 000 kg à 21 F le kg ;
 - matière première N : 36 000 kg à 26,50 F le kg ;
 - produit intermédiaire Q : néant ;
 - produits A : 2 860 unités évaluées à 242 500 F ;
 - produits B : 150 unités à 196 F l'unité.
- b. En-cours de production au 31 décembre 1998, évalués (conformément aux prescriptions du Plan comptable) à :
 - produit Q : néant ;
 - produits A : 310 000 F ;
 - produits B : néant.
- c. Achats effectués en janvier 99 :
 - matière première M : 24 000 kg à 21 F HT le kg ;
 - matière première N : 18 000 kg à 22 F HT le kg.

d. Main-d'œuvre directe utilisée au cours du mois :

- atelier « Traitement » : 2 020 heures à 120 F l'unité ;
 - atelier « Usinage » : 1 650 heures à 150 F l'unité ;
- dont pour : – le produit A : 1 200 heures,
– le produit B : 450 heures.

e. Matières premières consommées au cours du mois pour la fabrication du produit intermédiaire :

- matière première M : 18 600 kg,
- matière première N : 26 400 kg.

f. Consommation du mois du produit intermédiaire pour la fabrication des produits finis :

- 22 000 kg pour le produit A ;
- 9 500 kg pour le produit B.

g. Production du mois :

- produit Q : 37 000 kg ;
- produits A : 13 700 unités ;
- produits B : 3 000 unités.

h. Charges indirectes du mois :

L'entreprise, pour les besoins du traitement des charges indirectes à créé six centres d'analyse :

– Deux centres auxiliaires :

- centre « Entretien »,
- centre « Énergie » ;

– Quatre centres principaux :

- centre « Approvisionnement » (unité d'œuvre = 1 kg de matière première achetée) ;
- centre atelier « Traitement » (pas d'unité d'œuvre) ;
- centre atelier « Usinage » (unité d'œuvre = 1 heure de main-d'œuvre directe) ;
- centre « Distribution » (unité d'œuvre = 10 F de ventes HT).

Le comptable a effectué la répartition primaire des charges indirectes, répartition qui s'établit comme suit :

Total charges indirectes	Centre Entretien	Centre Énergie	Centre Approvisionnement	Centre Traitement	Centre Usinage	Centre Distribution
820 950	39 000	100 000	110 000	230 000	243 000	98 950

La répartition secondaire s'effectue selon les clefs de répartition suivantes :

	Centre Entretien	Centre Énergie	Centre Approvisionnement	Centre Traitement	Centre Usinage	Centre Distribution
Centre Entretien . . .		20 %	10 %	40 %	20 %	10 %
Centre Énergie	10 %		10 %	40 %	40 %	

i. Ventes du mois :

- produits A : 14 000 unités à 180,90 F TTC l'unité ;
- produits B : 2 850 unités à 211,05 F TTC l'unité ;
- déchets : 6 000 F HT.

j. Stocks au 31 janvier 1999.

Selon l'inventaire physique effectué au 31 janvier 1999, il reste en stock :

- matière première M : 17 400 kg ;
- matière première N : 27 300 kg ;
- produit intermédiaire Q : 5 200 kg ;

- produits A : 2 565 unités ;
- produits B : 297 unités,

l'entreprise utilise, pour l'évaluation des stocks, la méthode du coût moyen pondéré en fin de période.

k. Évaluation des en-cours au 31 janvier 1999 (conformément aux prescriptions du Plan comptable) :

- produits intermédiaires Q : 127 600 F ;
- produits A : 525 700 F ;
- produits B : 13 000 F.

Travail à faire par le candidat

Pour le mois de janvier 99 :

1. Déterminer le coût de revient des produits A et B.
2. En déduire la marge réalisée lors de la vente de ces deux produits.
3. Déterminer le résultat comptable du mois en établissant un compte de résultat simplifié.

Comparer le résultat comptable avec le résultat obtenu dans la question 2. Expliquer la différence.

Produit	Quantité	Coût d'achat	Coût de revient	Coût de vente	Marge
A	2 565	110 000	110 000	110 000	0
B	297	30 000	30 000	30 000	0

Produit	Quantité	Coût d'achat	Coût de revient	Coût de vente	Marge
A	2 565	110 000	110 000	110 000	0
B	297	30 000	30 000	30 000	0

DEUXIÈME PARTIE

La société anonyme DOMEGA fabrique un produit P en deux qualités :

- des produits P dits « bas de gamme » ;
- des produits P dits « haut de gamme ».

Elle envisage l'acquisition d'une machine pouvant fabriquer ce produit. Le choix s'opère entre deux machines A et B.

Les caractéristiques de ces deux matériels sont les suivantes :

- Coût d'acquisition :
 - machine A : 400 KF ;
 - machine B : 500 KF.
 - Ces deux machines sont amortissables selon le système dégressif sur une durée de cinq ans (coefficient 2). Elles seraient amorties, selon ce système, à compter du 1/1/N. En fin de période d'amortissement, l'entreprise utilise le système du quotient prévu à l'article 23 annexe II du code général de impôts.
 - Le matériel A permet la fabrication des produits dits « bas de gamme », produits pouvant être vendus 14 KF l'unité.
 - Le matériel B permet la fabrication des produits dits « hauts de gamme », vendus 16 KF l'unité.
- Données d'activité prévisionnelles :

- Ventes en volume :

Années	N	N+1	N+2	N+3	N+4
Nombre de produits	50	50	80	110	140

- Charges prévisionnelles, hors amortissements :
 - charges variables de production : 60 % du chiffre d'affaires ;
 - charges variables de distribution : 2KF par produit ;
 - charges fixes : 20 KF par an.
- Les matériels A et B seront payés dès le début d'année N.
- Les dépenses sont supposées payées et les recettes encaissées à l'issue de chaque exercice.
- Par mesure de simplification, le taux de l'impôt sur les sociétés est fixé à 50 %.
- Le taux d'actualisation est de 8 %.

Travail à faire par le candidat

Le choix de l'entreprise, pour l'investissement à opérer, s'effectue selon trois critères :

- le critère de la valeur actualisée nette (VAN) ;
- le critère de l'indice de profitabilité (IP) ;
- le critère du délai de récupération du capital investi (DRC).

Déterminer, pour chacun des critères, le choix sur lequel se portera la société.