LYCEE TECHNIQUE ANDRE PEYTAVIN DE SAINT-LOUIS
TEL : 33 961 10 80 / FAX : 33 961 11 55 / E-MAIL : ltapsl@orange.sn

Discipline : Gestion Comptable et financière
M FALL

Classes : Terminale STEG A
Année scolaire : 2019 / 2020

La société **AGORA** produit des savons de toilettes et à usages domestiques. Elle importe d'autre part des savons destinés à la vente pour maximiser ses marges. Le marché du savon au Sénégal est très concurrencé. Donc la maitrise du cout de production inquiète les dirigeants de l'entreprise qui se basent sur des standards de production qui seront comparés aux réalisations pour une meilleure prise de décision. Par ailleurs, la société accorde une importance capitale aux travaux de fin d'exercice qui sont le soubassement de l'établissement des états financiers, et d'une bonne analyse financière.
Pour atteindre les différents objectifs fixés, la comptabilité est un service stratégique de l'entreprise. Vous êtes assistant comptable dans ce service et votre chef comptable vous demande de traiter les 2 dossiers suivants :

DOSSIER II : COMPTABILITE GENERALE

On vous soumet les données d'inventaire :

ANNEXE 3 : DONNEES D'INVENTAIRE AU 31/12/2019 :

I. DEPRECIATIONS

1. Stocks

- Le stock final de marchandises est de 7 940 000 F. Sur ce stock, un lot d'un coût d'achat de 400 000 F partiellement détérioré ne pourra être probablement vendu à plus de 350 000 F compte non tenu des frais de distribution de 20%.
- Le stock final de matières premières est de 4 500 000 dont la valeur de remplacement est de 4 400 000, compte non tenu des frais d'achat de 5%.

NB : L'entreprise utilise l'inventaire intermittent

2. Etat des créances clients

Clients	Créances TTC au 31/12/2019	Règlements en 2018	Provisions en 2018	Observations
DIOP	118 000	177 000	20 %	Insolvable
NDIAYE	354 000	-	-	On espère récupérer 60 % de la créance
SECK	236 000	354 000	30 %	Porter la provision à 20% du solde
GUEYE	177 000	-	-	Irrécouvrable

N.B. : tous les règlements ont été enregistrés au crédit du compte **416**.

3. Etat des titres de placement au 31/12/2019

Nature	Quantité	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2018	Cours au 31/12/2019
KALIS	15	20 000	21 000	17 000
ATIEKE	20	15 000	12 500	16 000
NEM	25	25 000	24 000	25 000
KALIS	10	15 500	Néant	17 000

TAF :

1) Calculer la dépréciation sur stocks
2) Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables **31/12/2019.**
3) Présenter l'état des titres de placement au **31/12/2019**.

II. AMORTISSEMENT

Le Matériel et Outillage Industriel et Commercial comprend deux machines :

- **Une machine BD** acquise à 5 750 000FHT ; frais d'installation 250 000FHT ; (TVA 18% récupérable). Elle est amortie selon le système dégressif sur 10 ans. Cette machine est cédée le 01/09/2019 à 2 900 000F.

- **Une machine AGD** acquise le 01/06/2019 et mise en service à la même date à 4 500 000 HT ; installations 200 000HT ; port 300 000HT ; avance déduite 1 000 000HT ; durée prévue d'utilisation 5 ans ; amortissement dégressif.

NB : l'amortissement linéaire est économiquement justifié

TAF :

1) Passer l'écriture d'acquisition de la **machine AGD**
2) Retrouver la date de mise en service de la **machine BD**
3) Calculer la TVA à reverser
4) Calculer le résultat sur cession

III. REGULARISATIONS DIVERSES ET PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES AU 31/12/2019

- La prime d'assurance est payable tous les 3 mois d'avance le 01/02 ; le 01/05 ; le 01/08 et le 01/11 : 150 000
- L'entreprise n'a pas comptabilisé la facture suivante adressée à DIOP, faute de pièce justificative : marchandises 500 000 HT et TVA 18%.
- Des intérêts sur prêts au personnel sont perçus à terme chaque année le 01/07 : 600 000 F.
- Il reste au 31/12/2019 des fournitures de bureau : 50 000 F
- Le 01/06, l'entreprise a contracté un emprunt de 6 000 000 sur 5 an au taux de 10% l'an
- Le Fournisseur DIARY n'a pas encore envoyé la facture relative à notre commande du 15/12 ; matières premières 1 000 000 HT et TVA 18%.
- Une provision pour litige de 1 500 000 avait été constatée le 31/12/2018. Elle est estimée à 1 000 000F.
- La société a consenti une garantie de deux ans sur des biens vendus 1 000 000 ; cette garantie était de 750 000
- Une dette fournisseur est libellé en dollars alors que le cours du dollar a connu une hausse qui augmente la dette de 100 000

Travail à faire : Afin de tester vos compétences, on vous demande de repasser les écritures de régularisations suivantes dans un journal ouvert à cet effet.

DOSSIER III : COUTS PREETABLIS

ANNEXE 4 : DONNEES PREVISIONNELLES

Pour le mois de septembre, la société **AGORA** vous fournit les données prévues pour une production de 2 500 **PSF P** et 5 000 **PSF K**

- 11 000 kg de potasses achetés à 250 F/kg et 18 000 kg de beurre de karité à 350F
- Pour la MOD : 2 000 HMOD dans l'atelier 1 dont 1000H pour **PSF P**. Taux horaire 850 F
- Charges indirectes Atelier : CUO 600 F dont 200 de CVU ; nature UO : HMOD

ANNEXE 5 : DONNEES REELLES

Durant le mois de septembre 2019 la société a réellement fabriqué 4 500 **PSF K** et 2 500 **PSF P** : et pour ces productions, elle a utilisé les charges ci-après

PSF P	PSF K
❖ Potasse : 11 300 kg à 200 F/kg	❖ Beurre de karité : 18 200 kg à 400 F/kg
❖ MOD : 1 100 heures à 800 F l'heure	❖ MOD : 0.4 heure par **PSFP** à 800 F l'heure
❖ Charges indirectes Atelier 1 : nombre d'heures 1 100 pour un budget réel de 638 000	❖ Charges indirectes Atelier 1 : nombre d'heures 1 000 pour un budget réel de 580 000

TAF :

1- Etablir la fiche de cout de production unitaire préétabli pour les **PSF K** uniquement
2- Présenter le tableau de comparaison, afin de mettre en évidence les différents écarts sur **PSFK**
3- Analyser les écarts sur charges directes
4- Analyser les écarts sur charges indirectes