

COMPTABILITE

**Document et matériel autorisés :** plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable.

**NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/5 à 5/5**

Candidat à un test de recrutement dans une structure de la place, le responsable vous remet un sujet de comptabilité comportant trois dossiers indépendants à traiter obligatoirement par chaque candidat :

**Dossier 1 : Elaboration et interprétation des états financiers / 16 points**

**Dossier 2 : Analyse des charges et l'aide à la décision / 12 points**

**Dossier 3 : Prévisions et gestion budgétaire / 12 points**

**DOSSIER 1 : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS / 16 POINTS**

L'ETS « MOUSSA » est une entité spécialisée dans la fabrication d'un modèle de dossiers suspendus. Au 31/12/2019, l'extrait de sa balance après inventaire se présente comme suit :

N° Cptes	Intitulés des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
601	Achats de marchandises	36 842 000	-
6019	RRR obtenus (non ventilés)	-	285 000
6031	Variations des stocks de marchandises	380 000	-
604	Achats stockés de matières consommables	845 000	-
624	Entretiens, réparations	1 750 000	-
625	Prime d'assurance	848 000	-
627	Publicité, publications	800 000	-
628	Frais de télécommunication	200 000	-
631	Frais bancaires	950 000	-
641	Impôts et taxes	4 500 000	-
6594	Charges pour dépréciation sur créances	462 000	-
661	Rémunérations directes versées au personnel	5 525 000	-
664	Charges sociales	2 382 000	-
673	Escomptes accordés	140 000	-
674	Autres intérêts	367 000	-
6813	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	556 000	-
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations corporelles	1 500 000	-
835	Dons et libéralités accordés	2 600 000	-
701	Ventes de marchandises	-	56 000 000
707	Produits accessoires	-	800 000
7594	Reprises de Charges pour dépréciation sur créances	-	1 400 000
773	Escomptes obtenus	-	400 000
822	Produits des cessions d'immobilisations corporelles	-	4 600 000

**Premier travail à faire :**

1.1	<i>A partir de la balance et de l'annexe 1, présenter le compte de résultat des ETS « MOUSSA » au 31/12/2019, annexe 2 à rendre avec la copie</i>	16 pts
-----	---	--------

**DOSSIER 2 : ANALYSE DES CHARGES ET L'AIDE A LA DECISION / 12 POINTS**

L'entité « BABA » est spécialisée dans la production et la vente d'un type d'appareil utilisé pour le montage des spots publicitaires.

Les informations relatives à la production et la vente de 2 600 appareils pour l'exercice 2019 sont les suivantes :

- Coût variable de production unitaire : 29 100 FCFA
- Prix de vente unitaire : 48 000 FCFA
- Coût variable de distribution unitaire : 4 500 FCFA
- Coûts fixes totaux : 12 600 000 FCFA

Les ventes mensuelles en quantités pour l'année se présentent comme suit :

Eléments	Mois											
	janv.	Fév.	Mars	Avril	Mai	Juin	Juill.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Déc.
Quantités	36	100	54	240	300	480	572	500	216	45	32	25

**Deuxième travail à faire :**

2.1	<i>Présenter le tableau d'exploitation différentiel (annexe 3 à rendre avec la copie)</i>	4 pts
2.2	<i>Calculer le seuil de rentabilité</i>	2 pts
2.3	<i>Déterminer le point mort</i>	3 pts
2.4	<i>pour accroître son chiffre d'affaires, l'entité doit porter ses charges fixes à 18 300 000 FCFA. Déterminer le nouveau seuil de rentabilité</i>	3 pts

**DOSSIER 3 : PREVISIONS ET GESTION BUDGETAIRE / 12 POINTS**

La structure « SOTICAM » fabrique le produit « DOLAIT de 50 ml ». Les ventes sont confiées à 10 représentants qui se répartissent le marché en quatre secteurs.

Pour les trois (03) dernières années, les ventes trimestrielles en quantités ont été les suivantes :

Années	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 3	Trimestre 4	Totaux
1	3 400	2 400	1 000	4 000	10 800
2	4 200	2 600	1 200	4 000	12 000
3	4 800	3 000	1 600	5 000	14 400
<b>Totaux</b>	<b>12 400</b>	<b>8 000</b>	<b>3 800</b>	<b>13 000</b>	<b>37 200</b>

**Troisième travail à faire :**

3.1	<i>Déterminer la droite de régression par la méthode des moindres carrés ;</i>	3 pts
3.2	<i>Calculer la prévision des ventes pour la 4<sup>ème</sup> année (annexe 5 à rendre avec la copie) ;</i>	3 pts
3.3	<i>A partir des coefficients saisonniers de l'annexe 4, établir le programme de ventes pour la 4<sup>ème</sup> année (annexe 6 à rendre avec la copie).</i>	6 pts

N.B : Prendre un chiffre après la virgule pour tout calcul.

**Annexe 4 : Coefficients saisonniers affectant les ventes trimestrielles**

Eléments	Trimestres			
	1	2	3	4
Coefficients	1	0,8	1	1,2

**Annexe 1 : Tableau de correspondance**

Désignation entité : .....

Numéro d'identification : ..... Exercice clos le 31-12-..... Durée (en mois).....

**COMPTE DE RESULTAT**

REF	LIBELLES		NUMEROS DES COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
TA	Ventes de marchandises	+	701
RA	Achats de marchandises	-	601
RB	variation de stocks de marchandises	±	6031
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)</b>		
TB	Ventes des produits fabriqués	+	702, 703, 704
TC	Travaux, services vendus	+	705, 706
TD	Produits accessoires	+	707
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>		
TE	Production stockée (ou déstockage)	±	73
TF	Production immobilisée		72
TG	Subvention d'exploitation		71
TH	Autres produits	+	75
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	±	6032
RE	Autres achats	-	604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	±	6033
RG	Transports	-	61
RH	Services extérieurs	-	62, 63
RI	Impôts et taxes	-	64
RJ	Autres charges	-	65
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ</b>		
RK	Charges de personnel	-	66
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>		
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières	-	681, 691
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)</b>		
TK	Revenus financiers et assimilés	+	77
TL	Reprises des provisions et dépréciations financières	-	797
TM	Transferts de charges financières	-	787
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	697
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>		
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)		
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	82
TO	Autres produits HAO	+	84, 86, 88
RO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	-	81
RP	Autres Charges HAO	-	83, 85
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)		
RQ	Participation des travailleurs	-	87
RS	Impôts sur le résultat	-	89
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS)</b>		

**Annexe 2 : COMPTE DE RESULTAT (à rendre avec la copie)**

Désignation entité : .....

Numéro d'identification : ..... Exercice clos le 31-12-..... Durée (en mois).....

**COMPTE DE RESULTAT**

REF	LIBELLES	Note	Exercice	Exercice
			31/12/19	31/12/18
			NET	NET
TA	Ventes de marchandises	+	21	
RA	Achats de marchandises	-	22	
RB	variation de stocks de marchandises	±	6	
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB)</b>			
TB	Ventes des produits fabriqués	+	21	
TC	Travaux, services vendus	+	21	
TD	Produits accessoires	+	21	
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>			
TE	Production stockée (ou déstockage)	±	6	
TF	Production immobilisée		21	
TG	Subvention d'exploitation		21	
TH	Autres produits	+	21	
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	12	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	22	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	±	6	
RE	Autres achats	-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	±	6	
RG	Transports	-	23	
RH	Services extérieurs	-	24	
RI	Impôts et taxes	-	25	
RJ	Autres charges	-	26	
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ</b>			
RK	Charges de personnel	-	27	
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>		28	
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	28	
RL	Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières	-	3C &2 8	
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)</b>			
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29	
TL	Reprises des provisions et dépréciations financières	-	28	
TM	Transferts de charges financières	-	12	
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	29	
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C &2 8	
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>			
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)			
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D	
TO	Autres produits HAO	+	30	
RO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	-	3D	
RP	Autres Charges HAO	-	30	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)			
RQ	Participation des travailleurs	-	30	
RS	Impôts sur le résultat	-		
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS)</b>			

**Annexe 3 : Tableau d'exploitation différentiel (à rendre avec la copie)**

ELEMENTS	CALCULS	MONTANTS	%

**Annexe 5 : Tableau de prévision de ventes (à rendre avec la copie)**

Trimestres				
Ventes				

**Annexe 6 : Tableau de programme des ventes (à rendre avec la copie)**

Trimestres				
Ventes				
Coefficients				
ventes corrigées				