

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 | 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 | 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 | Juil. | Août | Sept. | Oct. | Nov. | Déc. |
| Quantités | 36 | 100 | 54 | 240 | 300 | 480 | 572 | 500 | 216 | 45 | 32 | 25 |

Deuxième travail à faire :

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

DOSSIER 3 : PREVISIONS ET GESTION BUDGETAIRE / 12 POINTS

La structure « SOTICAM » fabrique le produit « DOLAÏT 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 |
| Totaux | 12 400 | 8 000 | 3 800 | 13 000 | 37 200 |

Troisième travail à faire :

| | | |
|-----|---|-------|
| 3.1 | Déterminer la droite de régression par la méthode des moindres carrés ; | 3 pts |
| 3.2 | Calculer la prévision des ventes pour la 4 ^{ème} année (annexe 5 à rendre avec la copie) ; | 3 pts |
| 3.3 | A partir des coefficients saisonniers de l'annexe 4, établir le programme de ventes pour la 4 ^{ème} année (annexe 6 à rendre avec la copie). | 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 | MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB) | | |
| TB | Ventes des produits fabriqués | + | 702, 703, 704 |
| TC | Travaux, services vendus | + | 705, 706 |
| TD | Produits accessoires | + | 707 |
| XB | CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D) | | |
| 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 | VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ | | |
| RK | Charges de personnel | - | 66 |
| XD | EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK) | | |
| TJ | Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations | + | 791, 798, 799 |
| RL | Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières | - | 681, 691 |
| XE | RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL) | | |
| 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 | RESULTA FINANCIER (somme TK à RN) | | |
| 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 | RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS) | | |

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 | MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB) | | | | |
| TB | Ventes des produits fabriqués | + | 21 | | |
| TC | Travaux, services vendus | + | 21 | | |
| TD | Produits accessoires | + | 21 | | |
| XB | CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D) | | | | |
| 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 | VALEUR AJOUTEE (XB+ RA+RB) + somme TE à RJ | | | | |
| RK | Charges de personnel | - | 27 | | |
| XD | EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK) | | 28 | | |
| TJ | Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations | + | 28 | | |
| RL | Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières | - | 3C & 2 8 | | |
| XE | RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL) | | | | |
| 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 | RESULTA FINANCIER (somme TK à RN) | | | | |
| 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 | RESULTAT NET (XG + XH -RQ -RS) | | | | |

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 | | | | |