

COMPTABILITE DE MANAGEMENT

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable.
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle comporte les pages 1/15 à 15/15.

L'épreuve comporte deux parties indépendantes à traiter obligatoirement.

- ✓ Première partie : *CONTRÔLE DE GESTION* ;
- ✓ Deuxième partie : *ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'ENTREPRISE*.

PREMIERE PARTIE : CONTRÔLE DE GESTION

DOSSIER 1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION : SOCIETE FAMILY LAND SA / 35 POINTS

Document n°1 : Coefficients saisonniers ;

Document n°2 : Répartition périodique des charges mixtes ;

Document n°3 : Clé de répartition des charges par fonction ;

Document n°4 : Clé de répartition des charges par variabilité ;

Annexe 1 : Compte de résultat de la Société FAMILY LAND SA au 31.12.2018 ;

Annexe 2 : Chiffre d'affaires mensuel de la Société FAMILY LAND SA ;

Annexe 3 : Décomposition des charges mixtes ;

Annexe 4 : Analyse des charges par fonction ;

Annexe 5 : Tableau d'exploitation fonctionnel ;

Annexe 6 : Analyse des charges par variabilité ;

Annexe 7 : Tableau d'exploitation différentiel.

DOSSIER 2 : COÛTS PREETABLIS : KAWTAL SPA SA / 40 POINTS

Document n°5 : Fiche du coût unitaire préétabli « MAMA AFRICA » modèle 40 ;

Document n°6 : Données réelles du mois de mars 2018 ;

Document n°7 : Charges réelles du mois de mars 2018 ;

Annexe 8 : Coût de production de la production normale du mois de Mars 2018 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 9 : Tableau de comparaison Coût réel – Coût préétabli Modèle 42 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 10 : Tableau d'analyse de l'écart sur Bazin riche Modèle 42 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 11 : Tableau d'analyse de l'écart sur frais du centre montage Modèle 42 (à rendre avec la copie).

DEUXIEME PARTIE : ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'ENTREPRISE / 25 POINTS

DOSSIER 3 : BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT NORMATIF : SOCIETE SAM-MAN & CO

Document n°8 : Extrait du compte de résultat de l'exercice 2019 ;

Document n°9 : Informations Complémentaires de l'exercice 2019 ;

Document n°10 : Chiffre d'affaires prévisionnel de l'exercice 2020 ;

Annexe 12 : Tableau de détermination des coefficients de structure 2019 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 13 : Tableau de détermination du besoin en fonds de roulement normatif 2019 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 14 : Tableau de calcul du besoin en fonds de roulement normatif 2019 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 15 : Tableau de calcul du besoin en fonds de roulement normatif 2020 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 16 : Analyse objective comparative sur le BFRN de 2019 et 2020 (à rendre avec la copie).

DOSSIER 1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION : SOCIETE FAMILY LAND SA / 35 POINTS

La Société FAMILY LAND SA BP 453 Douala, Tél : 233 422 332, Numéro d'Identifiant Unique (NIU) : M109800008251G est une entreprise industrielle basée dans la zone industrielle MAGZI – Bassa depuis 2005. La société est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des emballages écologiques dans la sous-région Afrique Centrale et offre également une assistance dans l'entretien et l'utilisation de ses produits. En vue d'une perspective d'extension de ses activités en Afrique de l'Ouest, le Directeur Général M. Julien FOURRIER sollicite l'expertise du Cabinet YANGA dirigé par Mme Lys Berthe YANGA diplômée en Ingénierie Financière afin de calculer, d'apprécier et d'interpréter la situation d'exploitation de la société.

Vous venez d'être recruté(e) en qualité de stagiaire professionnel(le) au sein du Cabinet YANGA et votre première mission consiste à exploiter et à traiter l'ensemble des dossiers ci-après :

Document n°1 : Coefficients saisonniers ;

Document n°2 : Répartition périodique des charges mixtes ;

Document n°3 : Clé de répartition des charges par fonction ;

Document n°4 : Clé de répartition des charges par variabilité ;

Annexe 1 : Compte de résultat de la Société FAMILY LAND SA au 31.12.2018 ;

Annexe 2 : Chiffre d'affaires mensuel de la Société FAMILY LAND SA ;

Annexe 3 : Décomposition des charges mixtes ;

Annexe 4 : Analyse des charges par fonction ;

Annexe 5 : Tableau d'exploitation fonctionnel ;

Annexe 6 : Analyse des charges par variabilité ;

Annexe 7 : Tableau d'exploitation différentiel.

1^{er} TRAVAIL A FAIRE :

1.1 Déterminer le chiffre d'affaires en annexe 1 (à rendre avec la copie).

1.2 En vous servant du document N°1, calculer en annexe 2, le chiffres d'affaires mensuel réalisé par la société (à rendre avec la copie).

1.3 Décomposer en annexe 3 par la méthode des points extrêmes les charges mixtes en charges variables et charges fixes (à rendre avec la copie).

1.4 En exploitant les documents n°3 et 4 :

- ✓ **Présenter l'analyse des charges par fonction en annexe 4 et le tableau d'exploitation fonctionnel en annexe 5 (à rendre avec la copie).**
- ✓ **Présenter l'analyse des charges par variabilité en annexe 6 et le tableau d'exploitation différentiel en annexe 7 faisant apparaître toutes les marges (à rendre avec la copie).**

1.5 Déterminer algébriquement et graphiquement le seuil de rentabilité par la méthode $CA = COÛT\ TOTAL$ et calculer la date à laquelle il a été atteint, les ventes étant irrégulières tout au long de l'année.

1.6 Calculer la marge et l'indice de sécurité, ainsi que le levier opérationnel. Interpréter les résultats obtenus.

DOCUMENT N°1 : COEFFICIENTS SAISONNIERS CHIFFRE D'AFFAIRES

Mois	Jan	Fév	Mars	Avril	Mai	Juin	juillet	Août	Sept	Oct	Nov	Déc
Coef.	0,5	1	0,5	1,2	1	1,2	0,8	1,2	1	1,5	1,2	0,9

DOCUMENT N°2 : REPARTITION PERIODIQUE DES CHARGES MIXTES

MOIS	CHARGES MIXTES
Janvier	18 900 800
Février	25 276 400
Mars	20 443 700
Avril	29 637 900
Mai	25 916 400
Juin	22 353 050
Juillet	21 503 300
Août	27 717 200
Septembre	32 177 083
Octobre	38 612 500
Novembre	25 741 667
Décembre	20 620 000

DOCUMENT N°3 : CLE DE REPARTITION DES CHARGES PAR FONCTION

CHARGES PAR NATURE	MONTANT	CHARGES PAR FONCTION			
		APPROV.	PRODUCTION	DISTRIBUTION	MIXTES
Autres achats	320 000 000	100%	-	-	-
Transports	8 000 000	80%	-	10%	10%
Services extérieurs	130 000 000	15%	15%	30%	40%
Impôts et taxes	100 000 000	-	-	40%	60%
Autres charges	370 000 000	25%	25%	25%	25%
Charges de personnel	226 000 000	10%	10%	40%	40%
Charges financières	132 000 000	80%	-	10%	10%
Dotations aux amortis	112 000 000	100%	-	-	-
Dotations aux prov.	60 000 000	100%	-	-	-
Autres charges HAO	80 000 000	100%	-	-	-

DOCUMENT N°4 : CLE DE REPARTITION DES CHARGES PAR VARIABILITE

CHARGES PAR NATURE	MONTANT	CHARGES FIXES	CHARGES VARIABLES		
			APPROV.	PRODUCTION	DISTRIBUTION
Autres achats	320 000 000	-	100%	-	-
Transports	8 000 000	10%	80%	-	10%
Services extérieurs	130 000 000	40%	15%	5%	40%
Impôts et taxes	100 000 000	60%	-	40%	-
Autres charges	370 000 000	25%	25%	25%	25%
Charges de personnel	226 000 000	10%	10%	40%	40%
Charges financières	132 000 000	80%	-	10%	10%
Dotations aux amortis	112 000 000	100%	-	-	-
Dotations aux prov.	60 000 000	100%	-	-	-
Autres charges HAO	80 000 000	100%	-	-	-
Charges Mixtes			-	-	-

DOSSIER 2 : COÛTS PREETABLIS / 40 POINTS

Le Groupe KAWTAL SPA SA est composé de plusieurs actionnaires camerounais et expatriés dont le siège est situé à Kawtal au Sud de Garoua depuis 1992. Le Groupe dispose d'une chaîne industrielle remarquable spécialisée dans plusieurs domaines à savoir : la production et la commercialisation du maïs, du riz, du mil, du textile et la confection des tenues africaines. Son activité couvre l'ensemble de la zone Afrique Centrale et est connu spécialement à travers ses tenues africaines pour femmes sous le slogan : « MAMA AFRICA ».

Mme Lys Berthe YANGA, contacté par M. MAMANE TOUKOUR Président du Groupe KAWTAL SPA SA, vous donne comme deuxième mission en qualité de stagiaire professionnel au sein du Cabinet YANGA d'effectuer un contrôle de gestion par la méthode des coûts préétablis afin de dégager les écarts et de faire une analyse comparative objective. Les informations suivantes vous sont fournies :

Document n°5 : Fiche du coût unitaire préétabli « MAMA AFRICA » modèle 40 ;

Document n°6 : Données réelles du mois de mars 2018 ;

Document n°7 : Charges réelles du mois de mars 2018 ;

Annexe 8 : Coût de production de la production normale du mois de Mars 2018 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 9 : Tableau de comparaison Coût réel – Coût préétabli Modèle 42 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 10 : Tableau d'analyse de l'écart sur Bazin riche Modèle 42 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 11 : Tableau d'analyse de l'écart sur frais du centre montage Modèle 42 (à rendre avec la copie).

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE :

2.1 En vous servant du Document n°5, présenter en annexe 8 le calcul du coût de production de la production normale du mois de Mars 2018 (à rendre avec la copie).

2.2 En tenant compte de l'état d'avancement des encours, évaluer dans un tableau par taille et pour chaque élément de coût, les équivalents produits terminés correspondant à la production réelle de Mars 2018.

2.3 Présenter en annexe 9 la comparaison du coût réel au coût préétabli de la production réelle du mois de Mars 2018 du Modèle 42 (à rendre avec la copie).

2.4 Présenter en annexe 10 l'analyse de l'écart sur Bazin riche du Modèle 42 (en 02 sous écarts) et faire une représentation graphique en aire.

2.5 Présenter en annexe 11 l'analyse de l'écart sur frais du centre montage du Modèle 42 et faire une représentation graphique vectorielle.

Au cours du mois de Mars 2018, la Direction des Etudes et Planification avait prévue une production mensuelle en série de 6 000 unités considérée comme normale et répartie comme suit :

- ✓ 3 000 Unités de taille 40 ;
- ✓ 3 000 Unités de taille 42.

Vous disposez en annexe 8 la fiche du coût unitaire préétabli et en annexe 9 les éléments réels obtenus au cours du mois de Mars 2018.

En outre, sur le coût standard, seul le métrage du Bazin riche est différent pour un modèle de 42 (4,2 m au lieu de 3,9 m). Les autres éléments restants inchangés quel que soit le modèle.

DOCUMENT N°5 : FICHE DU COUT UNITAIRE PREETABLI « MAMA AFRICA » MODELE 40

ELEMENTS	QUANTITES	COUT UNITAIRE
Bazin riche	3,9 m	1 770 F / m
Fournitures diverses	-	1 560 F / par modèle
Centre coupe	3 mn	2 600 F / l'heure
Centre montage	48 mn	4 500 F / l'heure
Centre finition	49 mn	4 500 F / l'heure

DOCUMENT N°6 : DONNEES REELLES DU MOIS DE MARS 2018

PRODUCTION ACHEVÉE	ENCOURS AU 31/03/2018	DÉGRÉ D'AVANCEMENT DES ENCOURS
<ul style="list-style-type: none"> • 2 700 Unités de taille 40 • 3 000 Unités de taille 42 	<ul style="list-style-type: none"> • 75 Unités de taille 40 • 45 Unités de taille 42 	<ul style="list-style-type: none"> • Bazin riche et fournitures : 100% • Centre coupe : 100% • Centre montage : 60% • Centre finition : 0%

DOCUMENT N°7 : CHARGES REELLES DU MOIS DE MARS 2018

- ✓ Bazin riche : 23 737, 5 m à 1 800 F/m ;
- ✓ Fournitures diverses : 9 128 250 F ;
- ✓ Centre coupe : 277,5 heures à 3 630 F/ l'heure ;
- ✓ Centre finition : 465 h à 4 560 F/ l'heure
- ✓ Centre montage : 4 650 h pour 19 770 000 F (dont 5 100 000 F de charges fixes).

DOSSIER 3 : BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT NORMATIF / 25 POINTS

La Société SAM-MAN & CO créée en 2019 à Boumnyébél et spécialisée dans la commercialisation d'un type de presseur à huile de palme nouvelle génération. Elle est connue depuis quelques temps à travers son produit phare appelé « TRENOR » qui procure beaucoup de bien à des nombreux producteurs dans le pays.

Vous êtes stagiaire professionnel au sein du Cabinet YANGA depuis quelques mois et en l'absence de votre Chef Comptable testé positif au COVID-19 et confiné dans un hôpital de référence de Douala, Mme Lys Berthe YANGA, Responsable du Cabinet vous soumet à un autre test en vous confiant une troisième mission afin de prévoir le niveau moyen du besoin en fonds de roulement de l'entreprise pour un bon équilibre financier. Le contenu du travail est le suivant :

- Document n°8 : Extrait du compte de résultat de l'exercice 2019 ;
- Document n°9 : Informations Complémentaires de l'exercice 2019 ;
- Document n°10 : Chiffre d'affaires prévisionnel de l'exercice 2020 ;
- Annexe 12 : Tableau de détermination des coefficients de structure 2019 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 13 : Tableau de détermination du besoin en fonds de roulement normatif 2019 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 14 : Tableau de calcul du besoin en fonds de roulement normatif 2019 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 15 : Tableau de calcul du besoin en fonds de roulement normatif 2020 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 16 : Analyse objective comparative sur le BFRN de 2019 et 2020 (à rendre avec la copie).

3^{ème} TRAVAIL A FAIRE :

En vous servant des informations des documents n°8, 9 et 10 :

3.1 Calculer en annexe 12 les coefficients de structure pour l'exercice 2019 (à rendre avec la copie).

3.2 Compléter l'annexe 13 (à rendre avec la copie).

3.3 Calculer en annexe 14 le Besoin en Fonds de Roulement Normatif (BFRN) 2019 en jours du CAHT, en Francs CFA du CAHT, en pourcentage du CAHT (à rendre avec la copie).

3.4 Calculer en annexe 15 à partir du document n°10 le Besoin en Fonds de Roulement Normatif (BFRN) prévisionnel de l'exercice 2020 en Francs CFA du CAHT.

3.5 Faire en annexe 16 une analyse objective comparative sur le BFRN de 2019 et 2020 en apportant des éléments de solution pour un bon équilibre financier de l'entreprise.

DOCUMENT N°8 : EXTRAIT DU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2019

- Chiffre d'affaires de l'exercice 2019 : 45 000 000 F ;
- Achats de marchandises : 25 500 000 F ;
- Coût d'achat de marchandises vendues : 28 000 000 F ;
- Salaires nets perçus : 10 550 000 F ;
- Charges sociales : 4 500 000 F (dont 1 500 000 F de charges salariales).

DOCUMENT N°9 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES DE L'EXERCICE 2019

- Les salaires sont réglées en fin de mois et les charges sociales tous les 05 du mois suivant ;
- Durée de crédit Fournisseurs : 60 jours ;
- Durée de crédit Clients : 40 jours ;
- Durée moyenne de stockage : 45 jours ;
- TVA au taux normal de 19,25% payée le 15 de chaque mois.

DOCUMENT N°10 : CHIFFRE D'AFFAIRES PREVISIONNEL DE L'EXERCICE 2020

Un Chiffre d'affaires de 50 000 000 F HT est prévu pour l'exercice 2020 dans les mêmes conditions d'exploitation qu'en 2019.

ANNEXE 1 : COMPTE DE RESULTAT DE LA SOCIETE FAMILY LAND SA AU 31.12.2018
(à rendre avec la copie)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018

Désignation de l'entreprise
Adresse
Numéro d'identification

SOCIETE FAMILY LAND SA
BP 453 Douala
M109800008251G

Exercice clos le 31-déc-2018
Durée (en mois) 12

COMPTE DE RESULTAT					
Réf.	Rubriques	Lignes	Note	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N
				NET	1 NET
TA	Ventes de marchandises	+	21	-	-
RA	Achat de marchandises	-	22	-	-
RB	Variations de stocks de marchandise	-/+	6	-	-
XA	MARGE COMMERCIALE				-
TB	Ventes de produits fabriqués	+	21	1 400 000 000	-
TC	Travaux, services vendus	+	21	42 000 000	-
TD	Produits accessoires	+	21	400 000 000	-
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)				-
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)	-/+	6	120 000 000	-
TF	Production immobilisée	+	21	80 000 000	-
TG	Subventions d'exploitation	+	21	104 000 000	-
TH	Autres produits *	+	21	-	-
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	12	-	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées (1)	-	22	572 000 000	-
RD	Variations de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	6	60 000 000	-
RE	Autres Achats	-	22	320 000 000	-
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+	6	(40 000 000)	-
RG	Transports	-	23	8 000 000	-
RH	Services extérieurs	-	24	130 000 000	-
RI	Impôts et taxes	-	25	100 000 000	-
RJ	Autres charges	-	26	370 000 000	-
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB)+Somme (TE à RJ)				-
RK	Charges de personnel	-	27	226 000 000	-
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC-RK)		28		-
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations et subvention d'investissements	+	28	70 000 000	-
RL	Dotations aux amortissements et aux provisions et dépréciations	-	3C&28	172 000 000	-
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)				-
TK	Revenus financiers et assimilés	+	29	30 000 000	-
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+	28	10 000 000	-
TM	Transferts de charges financières	+	12	-	-
RM	Frais financiers et charges assimilées	-	29	132 000 000	-
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	3C&28	-	-
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)				-
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)				-
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	3D	-	-
TO	Autres Produits H.A.O.	+	30	-	-
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-	3D	-	-
RP	Autres Charges H.A.O	-	30	80 000 000	-
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)				-

(1) : Dont 32 000 000 F de Frais sur Achat.

ANNEXE 2 : CHIFFRE D'AFFAIRES MENSUEL DE LA SOCIETE FAMILY LAND SA
(à rendre avec la copie)

MOIS	CAMOYEN	Coefficients Saisonniers	CHIFFRE D'AFFAIRES
Janvier			
Février			
Mars			
Avril			
Mai			
Juin			
Juillet			
Août			
Septembre			
Octobre			
Novembre			
Décembre			
TOTAL	/		

ANNEXE 3 : DECOMPOSITION DES CHARGES MIXTES (à rendre avec la copie)

MOIS	MONTANTS	CHARGES MIXTES	
		VARIABLES	FIXES
Janvier			
Février			
Mars			
Avril			
Mai			
Juin			
Juillet			
Août			
Septembre			
Octobre			
Novembre			
Décembre			
TOTAL			

ANNEXE 4 : ANALYSE DES CHARGES PAR FONCTION (à rendre avec la copie)

CHARGES PAR NATURE	MONTANT	CHARGES PAR FONCTION			
		APPROV.	PRODUCTION	DISTRIBUTION	MIXTES
Autres achats					
Transports					
Services extérieurs					
Impôts et taxes					
Autres charges					
Charges de personnel					
Charges financières					
Dotations aux amortis					
Dotations aux prov.					
Autres charges HAO					
TOTAL					

ANNEXE 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION FONCTIONNEL (à rendre avec la copie)

ELEMENTS	CALCULS	MONTANTS	%

NB : Les autres produits (subventions, produits financiers, reprises d'amortissements et provisions) viennent en diminution des charges mixtes.

ANNEXE 8 : COUT DE PRODUCTION DE LA PRODUCTION NORMALE DU MOIS DE MARS 2018
(à rendre avec la copie)

ELEMENTS	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
COÛT DE PRODUCTION			

ANNEXE 9 : TABLEAU DE COMPARAISON COUT REEL – COUT PREETABLI MODELE 42 (à rendre avec la copie)

CHARGES	COÛT RÉEL DE LA PRODUCTION RÉELLE			COÛT PRÉÉTABLI DE LA PRODUCTION RÉELLE			ÉCART	
	QTÉ	PU	MONTANT	QTÉ	PU	MONTANT		
TOTAL CHARGES								
							<u>Écart Global :</u>	

ANNEXE 10 : TABLEAU D'ANALYSE DE L'ECART SUR BAZIN RICHE MODELE 42 (à rendre avec la copie)

ELEMENTS	FORMULE	CALCUL	MONTANT	ANALYSE
E/C				
E/Q				
EG				

**ANNEXE 11 : TABLEAU D'ANALYSE DE L'ECART SUR FRAIS DU CENTRE MONTAGE
MODELE 42 (à rendre avec la copie)**

ELEMENTS	FORMULE	CALCUL	MONTANT	ANALYSE
E/T				
E/t				
EG				

**ANNEXE 12 : TABLEAU DE DETERMINATION DES COEFFICIENTS DE STRUCTURE 2019
(à rendre avec la copie)**

POSTES	FORMULE	CALCUL	COEFFICIENT DE STRUCTURE
Stocks Marchandises			
Crédit Clients			
TVA Déductible			
Crédit Fournisseurs			
TVA Collectée			
Personnel			
Organismes Sociaux			

**ANNEXE 13 : TABLEAU DE DETERMINATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT
NORMATIF 2019 (à rendre avec la copie)**

POSTES	TEMPS D'ECOULEMENT	COEFFICIENT DE STRUCTURE	NOMBRE DE JOURS DE CAHT	
			Emplois	Ressources
Stocks Marchandises				
Crédit Clients				
TVA Déductible				
Crédit Fournisseurs				
TVA Collectée				
Personnel				
Organismes Sociaux				
TOTAUX				

