

## Dossier 1 : couts complets

Tableau de répartition des charges indirectes

Elements	Appo	Lavage	Moulage	Cond	Distribution
TR2	1200000	1185000	853200	3555000	2780000
NAT UO	KG ACHETE	Kg MP CONSOMME	KG MOULU	SACHETS VIDES	BOITES VENDUES
NUO	1500	1580	1422	355500	13900
CUO	800	750	600	10	200

Tableau de cout d'achat

	kinkeliba			Nguer		
éléments	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT
prix d achat	900	8000	7200000	600	6000	3600000
F/HA			720000			360000
CI	900	800	720000	600	800	480000
<b>COUT DACHAT</b>	<b>900</b>	9600	<b>8640000</b>	<b>600</b>	7400	<b>4440000</b>
SI	200	9000	1800000	80	7000	560000
SG	1100		10440000	680		5000000
<b>SORTIE 1</b>	200	9000	1800000	80	7000	560000
<b>Sortie 2</b>	800	9600	7680000	500	7400	3700000
<b>SF</b>	100	9600	960000	100	6500	650000

## Cout de production des boites

ELEMENTS	Thé kinkéliba			Thé Nguer		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT
SORTIE 1	200	9000	1800000	80	7000	560000
SORTIE 2	800	9600	7680000	500	7400	3700000
MOD LAVAGE/SECHAGE	800	500	400000	600	500	300000
CI LAVAGE	1000	750	750000	580	750	435000
DECHETS EVACUES	100	100	10000	58	50	2900
<b>COUT DE X° LAVAGE</b>	<b>900</b>		<b>10640000</b>	<b>522</b>		<b>4997900</b>
MOD MOULAGE	300	600	180000	100	600	60000
CI MOULAGE	900	600	540000	522	600	313200
khormé polé			45000			26000
EI MOULAGE			600000			400000
EF MOULAGE			-250000			-100000
<b>COUT DE X° MOULAGE</b>	<b>900</b>		<b>11755000</b>	<b>522</b>		<b>5697100</b>
SACHETS VIDES	225000	20	4500000	130500	20	2610000
BOITES VIDES	9000	150	1350000	5220	150	783000
MOD CONDITIONNEMENT	250	700	175000	100	700	70000
CI CONDITIONNEMENT	255000	10	2550000	130500	10	1305000
EF			-80000			-25100
<b>COUT DE X</b>	<b>9000</b>	2250	<b>20250000</b>	<b>5220</b>	2000	<b>10440000</b>
SI	1000		2500000	400		760000
SG	10000		22750000	5620		11200000
SORTIE 1	1000		2500000	400		760000
SORTIE 2	7500	2250	16875000	5000	2000	10000000
SF	1500			620		

## Cout de revient et résultat Analytique

ELEMENTS	KINKELIBA			NGUER		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT
CPPV1	1000		2500000	400		760000
CPPV2	7500		16875000	5000	2000	10000000
COMMISSION			1487000			810000
CI DISTRIBUTION	8500	200	1700000	5400	200	1080000
COUT DE REVIENT	8500		22562000	5400		12650000
CHIFFRE D'AFFAIRES	8500	3500	29750000	5400	3000	16200000
<b>RESULTAT</b>			<b>7188000</b>			<b>3550000</b>

## Dossier 2 : Coûts préétablis

### 1°) Fiche de coût unitaire

Elements	Q	PU	MONTANT
Feuilles de kinkéliba	0,11	9000	990
Dechets	0,011	90	0,99
khrome polé	1	5	5
<b>MOD Lavage</b>	<b>0,08</b>	480	<b>38,4</b>
<b>MOD Moulage</b>	0,04	550	22
<b>MOD Conditionnement</b>	0,03	650	19,5
sachets vides	25	15	375
Boites	1	125	125
CI Lavage	0,11	750	82,5
CI Moulage	0,099	700	69,3
CI Conditionnement	25	15	375
<b>COÛT DE PRODUCTION</b>	1		<b>2102,69</b>

### 2) Tableau comparatif

ELEMENTS	Q	CU	MONTANT	Q	CU	MONTANT	ECART
Feuilles de kinkéliba	650	9600	6240000	660	9000	5940000	300000
Déchets	65	100	6500	66	90	5940	560
khrome polé			35000	6000	5	30000	5000
<b>MOD Lavage</b>	490	500	245000	480	480	230400	14600
<b>MOD Moulage</b>	225	600	135000	240	550	132000	24000
	25	840	21000				
<b>MOD Conditionnement</b>	200	700	140000	180	650	117000	23000
sachets vides	150000	20	3000000	150000	15	2250000	750000
Boites	6000	150	900000	6000	125	750000	150000
CI Lavage	650	750	487500	660	750	495000	-7500
CI Moulage	585	700	409500	594	700	415800	-6300
CI Conditionnement	150000	10	1500000	150000	15	2250000	-750000
			13119500			12616140	

### 3°) Analyse des écarts

#### Feuilles de kinkéliba

$$E/Q = (Q_r - Q_p) C_p = (650 - 660) 9000 = - 90000 \text{ défavorable}$$

$$E/C = (C_r - C_p) Q_r = (9600 - 9000) 650 = 390000 \text{ défavorable}$$

$$E/G = 300000$$

#### MOD MOULAGE

$$\text{Ecart global /MOD} = trTr - tpTp$$

$$\text{écart / temps} = \text{écart / temps productif} + \text{écart sur temps chômé}$$

$$\text{Écart / temps productif} = (\text{temps productif} - \text{temps préétabli}) \text{taux préétabli}$$

$$\text{Écart / temps productif} = (235 - 240) 550 = -2750$$

$$\text{Écart sur temps chômé} = 15 * 550 = 8250$$

$$\text{Écart / temps} = 5500$$

$$\text{Ecart sur taux} = \text{écart / taux normal} + \text{écart / taux supplémentaire}$$

$$\text{Ecart / taux normal} = (\text{taux normal} - \text{taux prévu}) \text{ temps normal}$$

$$\text{Ecart / taux normal} = (600 - 550) * 225 = \mathbf{11250}$$

$$\text{Écart / taux supplémentaire} = (\text{taux supplémentaire} - \text{taux prévu}) \text{ temps supplémentaire}$$

$$\text{Écart / taux supplémentaire} = (840 - 550) 25 = 7250$$

$$\text{Ecart sur taux} = 11250 + 7250 = \mathbf{18500}$$

$$\text{Ecart global /MOD} = 5500 + 18500 = \mathbf{24.000}$$

#### ECART SUR CHARGES INDIRECTES

$$\text{Budget flexible} : 550X + 110.000$$

$$\text{Budget préétabli} : 750X$$

$$\text{BFAR} = 357500$$

$$\text{CPAR} = 487500$$

$$\text{Ecart sur budget} = CR - \text{BFAR}$$

Ecart sur budget=487500-357500 = 130.000

E/A = BFAR – CPAR

E/A = 357500-487500= -130000

E/R= CPAR-CPAP

E/R= 487500- 495.000 = -7500

E/G= -7500

#### **4°) Commentaire**

L'écart sur quantité est défavorable, les quantités réelles sont supérieures aux quantités prévues, les dirigeants de KINEO doivent revoir la qualité des MP ou les consommations de matières premières.

L'écart sur cout est défavorable cela s'explique par une augmentation non prévue des prix. L'écart sur temps est défavorable, le temps passé en atelier est supérieur au temps prévu, cela s'expliquer par des heures chômées et un matériel de travail défectueux.

L'écart sur cout est défavorable, il y'a une augmentation des salaires et charges sociales qui est certainement due à la cherté du cout de la vie.

Dossier : comptabilité générale

		_____ 2/11 _____		
602		Achats de MP	51.000	
445		TVA R	9180	
	401	FRS		60.180
		Facture N°200		
		_____10/11 _____		
608		Achats d'emballage	380.000	
445		TVA R	68400	
	401	FRS		448400
		_____12/11 _____		
4441		TVA DUE	450000	
	521	Banque		450000
		règlement		
		_____13/11 _____		
64		Impôts et taxes	60.000	
	44	ETAT		60000
		Impôt à payer		
		_____15/11 _____		
411		Clients	1056100	
	702	Produits finis		875000
	707	Produits accessoire		20.000
	443	TVA Facturée		161100

421	521	16/11 Avances et acompte banque	40.000	40.000
401	402	17/11 FRS FEAP	448400	448400
605	55	18/11 Autres Achats TVA récupérable Monnaie électronique	150.000 27.000	177000
445	412	19/11 CEENE Client EAR Négociation	1800000	1800000
415	521	20/11 Dons banque séjour offert	1500000	1500000
658	702	21/11 Clients Escompte accordé Produits finis	855736 14800	720000
411	707	Produits accessoire		20000
673	443	TVA Facturée Facture 540		130536

		22/11		
627		Publicité	50000	
445		TVA R	9000	
	401	FRS		59000
		Insertion		
		23/11		
521		Banque	1.695.000	
675		Escomptes des effets de commerce	105000	
	565	Escompte de crédits ordinaires		1800000
		Avis de crédit		
		24/11		
628		Frais de télécom	70000	
445		TVA R	12600	
	401	FRS		82600
		25/11		
401		FRS	855736	
	521	Banque règlement		855736
		26/11		
162		Emprunt	75000	
671		intérêt	25000	
	521	banque		100000
		Avis de débit		



		30/11			
661		Rém versées au personnel national	3000000		
663		Indemnités forfaitaires au personnel	100000		
	422	Personnel, rémunérations dues		3100000	
		Suivant Bulletin de paie			
		dito			
422		Personnel, rémunérations dues	813600		
	421	Personnel, avances et acompte		40.000	
	4313	Caisse de retraite Obligatoire		233600	
	4331	Mutuelle (IPM)		180.000	
	447	Etat, impôts retenus à la source		360000	
		° Retenues sur salaire			

## **Deuxième partie : Travaux d'inventaire**

### **Tableau des créances**

Clients	Créances TTC	Dépréciation		régularisations		Créances irrecouvrables		Virements 416
		2022	2021	659	759	651	443	
Moustapaha	708.000	240000	150.000	90000				
Serigne	295.000	100000		100000				295000
Maleye	472.000	0	50.000		50000	400000	72000	
yatma	354.000	90000		90000				354000
TOTAUX			200000	280000	50000	400000	72000	649000

		————— 31/12/22 —————		
416	411	Créances douteuses Dotations aux provisions Clients devenus douteux dito	649000	649000
659	491	Charges provisionnés d'exploitation Dépréciations clients Ajustement à la hausse	280000	280000
491	759	————— Dito ————— Dépréciation des clients Reprises de charges provisionnées Reprise sur dépréciation dito	50000	50000
651 443	4162	Pertes sur créances TVA facturée Créances douteuses Pour solde du compte	400000 72000	472000

**DOSSIER 3 :**

Ref	ACTIF	Exercice N			Ex N-1
		Brut	AMORT et DEPREC	Net	Net
<b>AD</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	2500000	1000000	1500000	2000000
AE	Frais de développement et de prospection				
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires	2500000	1000000	1500000	2000000
AG	Fonds commercial et droit au bail				
AH	Autres immobilisations incorporelles				
<b>AI</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	49 000 000	27 800 000	21 200 000	26 000 000
AJ	Terrains (1) <i>dont placement</i>	5000000		5000000	5000000
AK	Bâtiments (1) <i>dont placement</i>				
AL	Aménagements agencements et installations				
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques	25000000	14300000	10700000	13500000
AN	Matériel de transport	19000000	13500000	5500000	7500000
AP	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS				
<b>AQ</b>	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	8300000		8300000	1900000
AR	Titres de participation	6000000		6000000	
AS	Autres immobilisations financières	2300000		2300000	1900000
<b>AZ</b>	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	59800000	28800000	31 000 000	29 900 000
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O.				
BB	STOCKS ET ENCOURS	10100000	500000	9600000	6600000
BC	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES				
BH	Fournisseurs, avances versées	800000		800000	300 000
BI	Clients	21357000	460000	20897000	17980000
BJ	Autres créances				
<b>BK</b>	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	32257000	960000	31297000	24880000
BQ	Titres de placement				
BR	Valeurs à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	16000000		16000000	10000000
<b>BT</b>	<b>TOTAL TRÉSORERIE-ACTIF</b>	16000000		16000000	10000000
BU	Écarts de conversion-Actif				
<b>BZ</b>	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	108057000	29760000	78297000	64780000

Réf.	PASSIF	Notes	Exercice au	Exercice au
			31/12/N	31/12/N-1
			Net	Net
CA	Capital	13	10000000	10000000
CB	Apporteurs de capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Écarts de réévaluation	3 <sup>e</sup>		
CF	Réserves indisponibles	14	7500000	5500000
CG	Réserves libres	14	9 280 000	6280000
CH	Report à nouveau + ou -	14	300 000	900000
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)		20517000	15000000
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés	15		
<b>CP</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILES</b>		<b>47597000</b>	<b>37680000</b>
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	9 000 000	10000000
DC	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
<b>DF</b>	<b>TOTAL DETTES FINANCIÈRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>		<b>9 000 000</b>	<b>10000000</b>
<b>DF</b>	<b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>		<b>56597000</b>	<b>47680000</b>
DH	Dettes circulantes H.A.O	5		
DI	Clients, avances reçues	7	2 000 000	1800000
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17	11 000 000	8000000
DK	Dettes fiscales et sociales	18	8700000	7300000
DM	Autres dettes	19		
DN	Provisions pour risques à court terme	19		
<b>DP</b>	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)</b>		<b>21 700 000</b>	<b>17 100 000</b>
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20		
<b>DT</b>	<b>TOTAL TRÉSORERIE-PASSIF</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
DV	Écarts de conversion-Passif	12		
<b>DZ</b>	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>78297000</b>	<b>64780000</b>

<b>VALEURS STRUCTURELLES</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variation en %</b>
<b>Ressources Stables</b>	<b>56597000</b>	<b>47680000</b>	<b>//////////</b>
<b>Actif immobilisé</b>	<b>31 000 000</b>	<b>29 900 000</b>	<b>//////////</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>25597000</b>	<b>17780000</b>	<b>43,96%</b>
<b>Actif Circulant</b>	<b>31297000</b>	<b>24880000</b>	<b>//////////</b>
<b>Passif Circulant</b>	<b>21 700 000</b>	<b>17 100 000</b>	<b>//////////</b>
<b>Besoin de financement Global</b>	<b>9597000</b>	<b>7780000</b>	<b>23,35%</b>
<b>Trésorerie- Actif</b>	<b>22000000</b>	<b>10000000</b>	<b>//////////</b>
<b>Trésorerie Passif</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>//////////</b>
<b>Trésorerie nette</b>	<b>16000000</b>	<b>10000000</b>	<b>60%</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>25597000</b>	<b>17780000</b>	<b>//////////</b>
<b>Besoin de financement Global</b>	<b>9597000</b>	<b>7780000</b>	<b>//////////</b>
<b>Trésorerie nette</b>	<b>16000000</b>	<b>10000000</b>	<b>60%</b>

<b>RATIOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variation en jours</b>
<b>Délais clients</b>	<b>28</b>	<b>24</b>	<b>4</b>
<b>Délais Fournisseurs</b>	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>5</b>

<b>Eléments</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Achats TTC</b>	<b>200547000</b>	<b>195000000</b>
<b>Chiffre d'affaires TTC</b>	<b>280765000</b>	<b>273000000</b>

**Commentaire :**

FR<sub>2022</sub> > 0 : les ressources stables financent les investissements

FR<sub>2022</sub> > BFG : le FR permet de couvrir le BFG  $\Leftrightarrow$  Trésorerie nette positive  $\Leftrightarrow$  équilibre financier respecté

Evolutions des valeurs structurelles entre 2022 et 2021

FR : hausse de 43,96%

BFG : hausse de 23,35%

TN : hausse de 60%

La structure financière de l'entreprise est saine. Ses ressources stables couvrent ses emplois stables, le fonds de roulement étant positif. IL couvre largement les besoins du cycle d'exploitation, d'où une trésorerie excédentaire.

La durée des crédits accordés aux clients est de 28 jours alors que la durée des crédits accordée par les fournisseurs de 23 jours, ce qui se traduit par un besoin de financement. Mais le fonds de roulement est suffisant pour financer intégralement ce besoin .