



GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE

Le sujet comprend 4 dossiers d'une même entité qui peuvent être traités séparément.

DOSSIER 1 : Analyse des coûts constatés par la méthode des coûts complets

DOSSIER 2 : Analyse des coûts préétablis

DOSSIER 3 : Analyse de la structure financière

DOSSIER 4 : Opérations courantes et travaux d'inventaire

Le sujet comprend les annexes suivantes :

Annexe 1 : Organisation de la production

Annexe 2 : Stocks au début du mois de juillet 2022

Annexe 3 : Achats du mois de juillet 2022

Annexe 4 : Consommations du mois

Annexe 5 : Production du mois

Annexe 6 : Charges directes

Annexe 7 : Ventes du mois

Annexe 8 : Stocks au 31 juillet 2022

Annexe 9 : Tableau de répartition des charges indirectes

Annexe 10 : Données prévisionnelles

Annexe 11 : Données réelles

Annexe 12 : Opérations courantes

Annexe 13: Dépréciation des créances clients

Annexe 14 : Balance après inventaire au 31/12/2022

Annexe 15 : Imprimé de l'Actif du bilan

Annexe 16: Imprimé du Passif du bilan

Annexe 17 : Valeurs structurelles et ratios

Annexe 18 : Commentaire sur la structure financière

Annexe 19 : Chèque à remplir

SUJET : THÉ KINKÉLIBA ET NGUER



CONTEXTE :

L'entité **KINEO** est une SARL au capital de **10.000.000 F**. Elle est spécialisée dans la production d'infusion de thé à base de produits naturels.

Elle propose 2 types de thé : **thé Kinkéliba** et **thé Nguer**.

Le Kinkéliba - *Combretum micranthum* - est une plante originaire d'Afrique connu en médecine traditionnelle. Les feuilles « vert foncé » sont coriaces. Il pousse essentiellement dans les pays du Sahel. Le **kinkéliba** possède des vertus pour notre santé, l'infusion des feuilles est réputée soigner divers maux en Afrique.

Le Nguer connu sous le nom *Guiera senegalensis* est une plante à fleurs de la famille des Combretaceae.

Guiera senegalensis est une des plantes médicinales les plus prisées de l'ouest africain, et est utilisée pour traiter une grande variété de maladies. Ses utilisations sont comparables à celles de *Combretum micranthum*, généralement appelé « **kinkeliba** », et les plantes sont souvent utilisées ensemble, en particulier pour traiter les rhumes, la fièvre et les problèmes respiratoires courants.

La directrice commerciale a décroché un contrat pour introduire les produits dans les rayons d'Auchan.

Face aux exigences du client, **Kinéo** est obligé d'accroître la production afin que ses produits soient disponibles à tout moment sans rupture.

Conscient de la capacité de production normale de l'entité, le directeur technique Moussa, ingénieur sortant de l'école supérieure polytechnique de Dakar (ESP), a demandé à la direction l'urgence d'acquérir une nouvelle machine pour satisfaire les requêtes du client.

Vous êtes stagiaire au sein de l'entité **Kinéo**, le responsable administratif financier **M Diassé** vous soumet les dossiers suivants :

DOSSIER 1 : ANALYSE DES COUTS CONSTATES

Dans le souci d'évaluer le montant des charges cumulées à chaque stade du processus de production, votre maître de stage vous demande :

- 1) de présenter le schéma technique quantifié,
- 2) de présenter le tableau de répartition des charges indirectes,
- 3) de calculer les différents couts, couts de revient et résultats analytiques.

Annexe 1 : Organisation de la production

Centre Lavage-séchage : les feuilles de **kinkéliba** et **Nguer** subissent un lavage méticuleux afin d'éliminer toute trace d'impureté. Elles sont ensuite séchées et acheminées au centre moulage. Cette phase consiste à abaisser le taux d'humidité. Au cours de cette phase apparaissent des déchets représentant **10%** de la consommation des feuilles et évacués à **100 F** le kg pour le **kinkéliba** et **50 F** le kg pour le **Nguer**.

Centre Moulage : les feuilles séchées sont moulues et aromatisées de « khorome polé » pour apporter un goût et une odeur spécifique au produit.

Dans cette phase on obtient la poudre de **Kinkéliba** et la poudre de **Nguer** aromatisées qui seront directement acheminées dans le centre conditionnement.

Centre Conditionnement :

Cette phase consiste :

- ✓ d'une part à mettre la poudre aromatisée de **Kinkéliba** et la poudre aromatisée de **Nguer** dans des sachets de **4 g**,
- ✓ d'autre part à mettre les sachets de poudre aromatisée dans des boîtes contenant **25 unités** stockés avant d'être vendus.

NB : les boîtes et les sachets sont achetés en fonction des besoins.

Annexe 2 : Stocks au début du mois de juillet 2022

- ✓ Feuilles Kinkéliba : **200 kg** valant **1.800.000 F**,
- ✓ Feuilles Nguer : **80 kg** valant **560.000 F**,
- ✓ Boîtes Kinkéliba : **1000 boîtes** valant **2.500.000 F**,
- ✓ Boîtes Nguer : **400 boîtes** pour **760.000 F**,
- ✓ Encours Moulage : **1.000.000 F** dont **600.000 F** pour **Kinkéliba**

Annexe 3 : Achats du mois de juillet 2022

- ✓ Feuilles Kinkéliba : **900 kg** à **8000 F** le kg,
- ✓ Feuilles Nguer : **600 kg** à **6.000 F** le kg,
- ✓ Sachets vides : **20 F** par sachet,
- ✓ Boîtes vides : **150 F** l'unité.

Annexe 4 : Consommations du mois

- ✓ Feuilles Kinkéliba : **1000 kg,**
- ✓ Feuilles Nguer : **580 kg,**
- ✓ khorome polé : **71.000 F** dont **45.000 F** pour poudre **kinkéliba,**
- ✓ Sachets vides ?,
- ✓ Boîtes vides ?,

Annexe 5 : Production du mois

- ✓ Boîtes Kinkéliba ?,
- ✓ Boîtes Nguer ?,

Annexe 6 : Charges directes

- ✓ Commissions sur Approvisionnement 10% du prix d'achat,
- ✓ MOD lavage: **1400 H** dont 600 H pour Nguer au taux horaire de **500 F**
- ✓ MOD Moulage : **400 H** dont 100 H pour Nguer au taux horaire de **600 F**
- ✓ MOD Conditionnement : **350 H** dont 250 H pour Kinkéliba au taux horaire de **700 F**
- ✓ Commissions de distribution 10% du chiffre d'affaires.

Annexe 7 : Ventes du mois

- ✓ Boîtes Kinkéliba : **8500** boîtes à **3500 F** la boîte
- ✓ Boîtes Nguer : **5400** boîtes à **3000 F** la boîte

Annexe 8 : Stocks au 31 juillet 2022

- ✓ Feuilles Kinkéliba : **100 kg,**
- ✓ Feuilles Nguer : **100 kg,**
- ✓ Boîtes Kinkéliba : **1500** boîtes
- ✓ Boîtes Nguer : **620** boîtes
- ✓ Encours Moulage : **350.000 F** dont **100.000 F** pour Nguer
- ✓ Encours conditionnement : **105.100 F** dont **80.000 F** pour kinkéliba

Les sorties de stocks sont valorisées par la méthode PEPS

Annexe 9 : Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Approvisionnement	Lavage	Moulage	Conditionnement	Distribution
TR2	1.200.000	1.185.000	853.200	3.555.000	2.780.000
NAT UO	KG ACHETE	Kg MP CONSOMME	KG MOULU	SACHETS VIDES	BOITES VENDUES
NUO					
CUO					

DOSSIER 2 : ANALYSE DES COUTS PREETABLIS

Ne disposant pas d'un contrôleur de gestion, les dirigeants de KINEO sont conscients que le coût préétabli est un élément fondamental dans l'établissement de prévisions puis, du contrôle budgétaire. En effet, il s'agit d'une part d'estimer les charges à inscrire dans le compte de résultat prévisionnel et d'autre part de déterminer une référence à partir de laquelle des écarts avec la réalité seront examinés. Pour cela, un système de prévisions mensuelles des coûts permettant de calculer et d'analyser les écarts liés à la production est mis en place.

Vous disposez des documents suivants :

Annexe 10 : Données prévisionnelles

Les données **préétablies** sont réalisées sur la base d'une production normale de **5000 boîtes de thé kinkéliba par mois**.

Charges Directes

- ✓ Feuilles de kinkéliba : **550 kg à 9000 F le kg,**
- ✓ khorome polé: **25.000 F,**
- ✓ Déchets 10% de la consommation évacués à 90 F,
- ✓ MOD lavage /séchage : **400 heures au taux horaire de 480 F,**
- ✓ MOD Moulage : **200 heures au taux horaire de 550 F,**
- ✓ MOD Conditionnement : **150 heures au taux horaire de 650F,**
- ✓ Sachets vides : **125.000 sachets à 15 F l'unité,**
- ✓ Boîtes vides : **5000 boîtes à 125 F l'unité.**

Charges indirectes

- ✓ Centre Lavage /séchage : **412.500 F** dont fixes **110.000 F** (unités d'œuvre : kg de feuilles de **kinkéliba** consommées),
- ✓ Centre Moulage : **346.500 F** dont variable **198.000 F** (unités d'œuvre : kg de feuilles de **kinkéliba** net consommées),
- ✓ Centre Conditionnement : **1.875.000 F** (unités d'œuvre : sachets vides).

Annexe 11 : Données réelles

L'entité a fabriqué **6.000 boîtes** de thé **kinkéliba** terminées.

Charges directes

- ✓ Feuilles de kinkéliba : **650 kg à 9600 f le kg,**
- ✓ khorome polé: **35.000 F,**
- ✓ Déchets : **10% de la consommation évacués à 100 F,**
- ✓ MOD lavage : **490 heures au taux horaire de 500 F,**
- ✓ MOD Moulage : **250 heures** dont **25 heures supplémentaires payées avec une majoration du taux horaire de 40% ; le taux horaire réel est de 600 F.**
- ✓ MOD Conditionnement : **200 heures au taux horaire de 700 F,**
- ✓ Sachets vides : **150.000 sachets à 20 F l'unité,**
- ✓ Boîtes vides : **6.000 boîtes à 150 F l'unité.**

Charges indirectes

- ✓ Centre Lavage : **487.500 F,**
- ✓ Centre Moulage : **409.500 F,**
- ✓ Centre Conditionnement : **1.500.000 F.**

Travail à faire :

- 1) Etablir la fiche de coût de production unitaire préétabli.
- 2) Présenter le tableau comparatif entre le coût préétabli et coût réel de la production réelle.
- 3) Analyser l'écart sur :
 - ✓ Feuilles de kinkéliba,
 - ✓ Sur main d'œuvre directe de l'atelier moulage,
 - ✓ Charges indirectes de l'atelier lavage/séchage.
- 4) Commenter les écarts sur **feuilles de kinkéliba**

DOSSIER 3: ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE

Kinéo a mis en œuvre sa stratégie de croissance en se basant sur la qualité et la notoriété de ses produits. Mais elle se trouve également limitée par sa capacité de production. Une réorganisation de la chaîne de production s'avère nécessaire pour poursuivre son évolution.

Le Directeur s'interroge sur les capacités de l'entreprise à financer ses futurs investissements.

Vous disposez des **annexes 14, 15, 16, 17 et 18** pour traiter cette partie.

Travail à faire :

- 1) Présenter le bilan de 2021 et 2022. **(Annexe 16 à rendre).**
- 2) Calculer les valeurs structurelles et ratios 2021 et 2022. **(Annexe 17 à rendre)**
- 3) Rédiger un commentaire sur la structure financière de l'entité. **(Annexe 18 à rendre)**

DOSSIER 4 : OPERATIONS COURANTES ET TRAVAUX D'INVENTAIRE

Le Responsable administratif financier vous demande de traiter les tâches présentées ci-dessous :

Annexe 12 : opérations courantes

Au cours du mois de Novembre l'entité a réalisé les opérations suivantes :

2/11 : Facture de Aynou N° 600 : feuilles de kinkéliba **50.000 F HT**, remise **10%**, port **6.000 F HT**, TVA 18%.

10/11 : Facture de la Rochette N° **350** : boîtes vides **400.000 F HT**, remise 10%, Port **20.000 F HT**, TVA 18%.

12/11 : règlement de la TVA due **450.000 F** par chèque bancaire N° 088666.

13/11 : Amende à payer à la mairie de Golf: **60 000 F**.

15/11 : Facture à Exclusive N° 1500 : boîtes de kinkéliba **875.000 F HT**, port **20.000 F HT**, TVA 18%.

16/11 : Acompte sur salaire par chèque bancaire **40.000 F**

17/11 : Souscription à l'ordre de la Rochette du billet N° **125** au 25/12 pour le règlement de la facture N° **350**.

18/11 : Facture de Shell N° 9843 : carburant **150.000 F HT**, TVA 18%, règlement par Wave.

19/11: Négociation de la lettre de change N°567 de valeur nominale **1.800.000 F** à la CBAO.

20/11 : Séjour au Qatar offert à un employé pour supporter les lions de la Téranga **1.500.000 F** par chèque bancaire.

21/11 : Facture à Téragan N°**540** : boîtes de kinkéliba et Nguer **800.000 F HT**, remise 10%, port **20.000 F HT**, escompte 2%, TVA 18%.

22/11 : Insertion d'une annonce dans Jumia par chèque bancaire **50.000 F HT**, TVA 18%

23/11: Avis de crédit de la CBAO relatif à la remise du 19/11, net en compte **1.695.000 F**.

24/11 : Facture de Free : Abonnement wifi **70.000 F HT**, TVA 18%.

25/11 : Règlement de la facture N°**540** par chèque bancaire N° 323051 (chèque à remplir en annexe 19)

26/11 : Avis de débit de la CBAO: remboursement emprunt **100.000 F** dont intérêt **25.000 F**.

30/11 : salaire brut social **3.000.000 F**, primes non imposables **100.000 F**, IPM **180.000 F**, TRIMF, **25.000 F**, IPRES **233.600 F**, IR **335.000 F**, acompte **40.000 F**.

Travail à faire : Passer les écritures nécessaires chez l'entité Kinéo.

Epreuve du 1^{er} groupe GESTION**Annexe 13: Dépréciation des créances clients**

Le responsable financier vous demande d'assurer le suivi de ses comptes clients. Vous disposez dans le tableau suivant des informations les concernant :

Nom des clients	Créances TTC au 31/12/2022	Dépréciations au 31/12/2021	Observations lors de l'inventaire
Moustapha	708.000	150.000	Perte probable de 40%
Serigne	295.000		On espère récupérer de 60%
Maleye	472.000	50.000	Devenu insolvable
Yatma	354.000		Perte estimée à 30%

Travail à faire :

- 1) Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables.
- 2) Passer les écritures de régularisation correspondantes.

Annexe 14 : Balance après inventaire au 31/12/2022

N°	Intitulés	Solde d'ouverture		Mouvement		Solde clôture	
		SD	SC	D	C	SD	SC
101	Capital		10 000 000				10 000 000
111	réserve légale		1 500 000		500 000		2 000 000
112	réserve statutaire		4 000 000		1 500 000		5 500 000
118	réserve facultative		6 280 000		3 000 000		9 280 000
13	résultat		15 000 000	15 000 000			0
121	report à nouveau		900 000	900 000	300 000		300 000
162	emprunt		10 000 000	1 000 000			9 000 000
213	Logiciel	2 500 000				2 500 000	
22	Terrain	5 000 000				5 000 000	
241	Matériel et outillage	10 000 000				10 000 000	
244	Matériel et mobilier	13 000 000		2 000 000		15 000 000	
245	Matériel de transport	15 000 000		4 000 000		19 000 000	
26	Titres de participation			6000000		6000000	
272	Prêt au personnel	900 000		600 000	200 000	1 300 000	
275	Dépôt et cautionnement	1 000 000				1 000 000	
2 813	Amortissement logiciel		500 000		500 000		1 000 000
2 841	Amortissement MOIC		5 500 000		2 000 000		7 500 000
2 844	Amortissement MMB		4 000 000		2 800 000		6 800 000
2 845	Amortissement M transport		7 500 000		6 000 000		13 500 000
32	Matières premières	2 500 000		3 600 000	2 500 000	3 600 000	
36	produits finis	5 000 000		6 500 000	5 000 000	6 500 000	
392	Dépréciations des matières		400 000	400 000	200 000		200 000
396	Dépréciations des produits f		500 000	500 000	300 000		300 000
4 091	Fournisseurs, avances et A	300 000		1 500 000	1 000 000	800 000	
401	Fournisseurs		8 000 000	27 000 000	30 000 000		11 000 000
4 191	Clients avance et acomptes		1 800 000	800 000	1 000 000		2 000 000
422	Personnel Rems Dues		2 500 000	25 000 000	27 000 000		4 500 000
411	Clients	17 000 000		60 000 000	57 000 000	20 000 000	
416	Clients douteux	1 180 000		649 000	472 000	1 357 000	
44	Etat		4 000 000	13 000 000	12 000 000		3 000 000
43	Organismes sociaux		800 000	5 000 000	5 400 000		1 200 000
481	Fournisseur d'investissem			6 000 000	6 000 000		
491	Dépréciations des clients		200 000	50 000	310 000		460 000
521	Banque	8 000 000		57 000 000	52 000 000	13000 000	
571	Caisse	2 000 000		18 000 000	17 000 000	3 000 000	

Annexe 1 5 : Imprimé de l'Actif du bilan

Ref	ACTIF	Exercice 2022			Exercice 2021
		Brut	AMORT et DEPREC	Net	Net
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AE	Frais de développement et de prospection				
AF	Brevets, licences, logiciels et droits similaires				
AG	Fonds commercial et droit au bail				
AH	Autres immobilisations incorporelles				
AI	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
AJ	Terrains (1) <i>dont placement</i>				
AK	Bâtiments (1) <i>dont placement</i>				
AL	Aménagements agencements et installations				
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques				
AN	Matériel de transport				
AP	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR IMMOBILISATIONS				
AQ	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ				
BA	ACTIF CIRCULANT H.A.O.				
BB	STOCKS ET ENCOURS				
BC	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients				
BJ	Autres créances				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeurs à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés				
BT	TOTAL TRÉSORERIE-ACTIF				
BU	Écarts de conversion-Actif				
BZ	TOTAL GÉNÉRAL				

Annexe 16: Imprimé du Passif du bilan

Réf.	PASSIF	Notes	Exercice au	Exercice au
			31/12/2022	31/12/2021
			Net	Net
CA	Capital	13		
CB	Apporteurs de capital non appelé (-)	13		
CD	Primes liées au capital social	14		
CE	Écarts de réévaluation	3 ^e		
CF	Réserves indisponibles	14		
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau + ou -	14		
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)			
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés	15		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILES			
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16		
DC	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions pour risques et charges	16		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES			
DH	Dettes circulantes H.A.O	5		
DI	Clients, avances reçues	7		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	17		
DK	Dettes fiscales et sociales	18		
DM	Autres dettes	19		
DN	Provisions pour risques à court terme	19		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)			
DQ	Banques, crédits d'escompte	20		
DR	Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie	20		
DT	TOTAL TRÉSORERIE-PASSIF			
DV	Écarts de conversion-Passif	12		
DZ	TOTAL GÉNÉRAL			

Annexe 17 : Valeurs structurelles et ratios

VALEURS STRUCTURELLES	2022	2021	Variation en %
Ressources Stables			////////
Actif immobilisé			////////
Fonds de roulement			
Actif Circulant			////////
Passif Circulant			////////
Besoin de financement Global			
Trésorerie- Actif			////////
Trésorerie Passif			////////
Trésorerie nette			
Fonds de roulement			////////
Besoin de financement Global			////////
Trésorerie nette			

RATIOS	2022	2021	Variation en jours
Délais clients			
Délais Fournisseurs			

éléments	2022	2021
Achats TTC	200547000	195000000
Chiffre d'affaires TTC	280765000	273000000

Annexe 18 : Commentaire sur la structure financière (3^{ème} question du dossier 3)

Annexe 19 : Chèque à remplir

  FCFA

Payez contre ce chèque : _____
(Somme en toutes lettres)

A l'ordre de _____ A _____ le _____

Signature

Payable à
PAYABLE BOA
EN TOUTES AGENCES
BP 1992 RP DAKAR
33-85-95-001

SN100 01012 003836900014 05
KINEO SARL
PARCELLES ASSAINIES U IV V N°60
PARCELLES ASSAINIES U IV V N°60
24/12/2021



⑆ 3230151 ⑆251000101269⑆ 003831400005⑆