



GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE

ETUDE DE CAS TRANSVERSALE

Contexte général de l'épreuve :

Un cabinet d'expertise sénégalais, **MARGUO & Partenaires**, intervenant auprès de très petites entités (TPE) et de PME dans divers secteurs d'activité, a été mandaté pour accompagner plusieurs clients dans la mise à jour, l'analyse et la projection de leur gestion comptable et financière. En tant que jeune collaborateur (trice) de la cheffe de mission du cabinet, vous êtes chargé (e), **au titre du mois de décembre 2020**, de produire des travaux précis et contextualisés pour répondre aux besoins spécifiques de chaque entité.

Structuration de l'épreuve :

L'étude de cas est articulée autre de quatre dossiers, chacun centré sur une mission effectuée pour un client du cabinet.

Dossier 1 : Etude des coûts constatés dans une menuiserie.

Dossier 2 : Elaboration de coûts préétablis dans une menuiserie.

Dossier 3 : Analyse financière du résultat et du bilan fonctionnel d'une menuiserie.

Dossier 4 : Enregistrement d'opérations en comptabilité générale d'une entité de commerciale.

Dossier 1 : Coûts constatés

La **SA BENNO** fabrique et commercialise un produit fini (Portes Métalliques) et un sous-produit (chaises Pliantes), à partir du fer et du bois. Pour connaître le cout de production des produits en vue de fixer leur prix de vente, elle utilise la méthode des couts complets. Les informations du **mois de décembre 2020** sont fournies en **annexe 1 à 3**.

N.B. : Pour la valorisation des sorties la société utilise la méthode du Cout Unitaire Moyen Pondéré (CUMP) arrondi éventuellement au franc inférieur.

TRAVAIL A FAIRE

La cheffe de mission du cabinet **MARGUO & Partenaires** vous demande de :

- 1- Présenter le schéma technique quantifié.
- 2- Achever le tableau de répartition des charges indirectes.
- 3- Présenter le tableau de calcul des couts d'achat et CIP.
- 4- Présenter le tableau de calcul du cout de production des produits Semi-finis et CIP.
- 5- Présenter le tableau de calcul du cout de production des produits finis et sous-produits.
- 6- Présenter le tableau de calcul du coût de revient et résultat analytique des produits.

Annexe 1 : Processus de fabrication

L'entreprise **SA BENNO** fabrique des produits fini Portes métalliques PM et un sous-produit (Chaises Pliantes notées CP) de grandes consommations à partir de trois matières premières Fer lourd (FLD), Fer léger (FLG) et du BOIS.

La matière FLD est d'abord transformée dans l'atelier 1 à la sortie duquel sont obtenus des produits semi-ouvrés **S** et 200 kg de déchets D1 vendus à 3 500 F le kg. Ces déchets représentent **1/10** du poids des PSO-S obtenus à la sortie de l'atelier 1

Chaque produit semi-fini contient 2,5Kg de matière FLD.

Les produits semi-finis passent après stockage dans l'atelier 2 où on leur ajoute **exactement le même poids** de matière FLG. Le traitement dans l'atelier occasionne une perte de poids globale de **1/5ème** par rapport aux entrées.

On obtient à la sortie de **l'atelier 2** :

- **Les produits finis PM** dont chacun pèse **3 Kg** sont stockés. Les produits PM sont emballages au moment de la vente dans des caisses en cartons contenant chacun **1** unité de produit **PM**. Ces caisses sont achetées et font l'objet de stockage.

- **Un sous –produit R (Chute de Fer)** qui représente **1/4** du poids total de **PM et R** obtenus à la sortie de l'atelier2. Ce sous-produit bruit (R) est ensuite traité dans l'atelier 3 où est associé à la matière première **BOIS** pour obtenir des **chaises pliantes (CP)** stockées avant d'être vendues. Le bois consommé dans l'atelier 3 laisse des déchets D2 vendables à **500 F** le mètre cube représentant 20% du poids net. Une chaise pèse **2 kg de R** (Chute de Fer) et consomme **2 mètre cube** de bois

Le coût de production du sous-produit traité est obtenu à partir du prix de vente probable sur le marché **25 000 F** par unité en tenant compte de **13 500 F** de bénéfice par produit et des frais de distribution.

Pour le mois de Décembre de l'année 2020, on dispose des renseignements suivants :

Annexe 2 : Achats, ventes et Stocks de la période :**• ACHATS DE LA PERIODE :**

Matières FLD : 2 000 Kg à 32 000 F le Kg

Matière FLG: 1 500 Kg à 17 000 F le Kg

Bois : 800 mètres cubes à 5 000F le mètre cube

Caisses en cartons vides 650 unités à 3 000F l'unité

• STOCKS AU 31/11 :

Matière FLD : 800 kg à 31500 F le Kg

Matière FLG : 500 Kg à 12 000 F le Kg

Bois : 50 mètres cubes à 4 000 F

Caisses en cartons : 150 cartons vides à 4 000 F l'unité

Produits semi-finis : 50 unités à 124 000 F l'unité.

Produits finis PM : néant

Sous-produits : 240 Chaises pliantes à 12 000 F l'une

Encours initial PSF : 1 000 000 F

- **Stocks au 31/12**
Matière FLD : 600 Kg
Matière FLG : 120 Kg
Bois : 110 mètres cubes
Caisses en cartons vides 105 unités
Produits semi-ouvrés : 99 unités
Produits finis PM : 51 unités
Sous-produits : 115 chaises pliantes
Encours final PSF : 800 000F
- **VENTES DE LA PERIODE :**
700 cartons de produits finis à 300 000 F le carton de PM
500 chaises pliantes à 30 000 F l'unité

Annexe 3 : Consommations, charges directes et indirectes

- Consommation :
 - FLD : 2 200 kg
 - FLG : 1 875 kg
 - Bois : 750 mètre cube
 - Cartons vides : 700 unités
 - PSF "S" : 750 unités
- Le taux horaire est de 1000 F
 - 1 800 heures pour l'atelier 1
 - 1 245 heures pour l'atelier 2
 - 155 heures pour l'atelier 3.
- L'atelier 2 comporte **5** machines qui ont fonctionné **120** heures machines chacune au cours du mois.
- L'atelier 2 a utilisé **750** produits semi-ouvrés.
- **Les charges indirectes sont données dans le tableau suivant :**

Section	Energie électricité	Frais généraux	Approvi- sionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Totaux R1	900 000	950 000	700 000	2 350 000	1 980 000	208 500	5 458 280
Energie électrique	-100	5%	15%	15%	60%	-	5%
Frais généraux	10%	-100	20%	20%	30%	-	20%
Nature d'unité d'œuvre			Kg de matière 1ère achetée	Heure MOD	Heure Machine		1000 F de vente P et R

NB : Tous les calculs doivent figurer sur la copie.

Dossier 2 : Coûts préétablis

Pour mieux contrôler les coûts de production, la société SA BENNO utilise la méthode des coûts préétablis. C'est ainsi qu'elle compte comparer l'activité du mois de **décembre 2020** aux résultats escomptés afin de déceler les écarts éventuels entre les prévisions et les réalisations. Ainsi les **annexes 1 et 2**

.../...4

fournissent les informations permettant de traiter les questions suivantes soumises à votre appréciation par la cheffe de mission.

TRAVAIL A FAIRE

La cheffe de mission du cabinet **MARGUO & Partenaires** vous demande de :

1. Présenter le budget flexible pour une activité de : **3 000 HM, 4 000 HM, et 5 000 HM** sachant que pour une activité supérieure à l'activité normale, il faut prévoir une augmentation de 20 % des charges fixes.
2. Présenter la fiche de cout unitaire standard.
3. Etablir le tableau de comparaison entre coût préétabli et coût réel de production de la période.
4. Analyser chacun des écarts sur charges directes pour le bois blanc et pour la MOD.

Annexe 1: Données prévisionnelles de décembre 2020

Pour une diversification de ses activités, La société BENNO décide de fabriquer et vendre des Feuilles de Petit Modèle. Les services techniques, après étude, ont établi la fiche de coûts préétablis suivants :

- Charges directes correspondant à une unité de produit :
 - Bois Blancs 0,5 m à 20 000 F/m ;
 - Bois Rouge 6 m à 3 000 F/m ;
 - MOD 60 mn à 34 000 F/l'heure.
- Charges indirectes correspondant à l'activité normale de l'entreprise :

	Atelier de Production
Activité normale	4 000 H/mois
Nature d'unité d'œuvre	H/Machine (on sait par ailleurs qu'il faut 1 H machine par unité)
Frais fixes	45 000 000 F
Frais variables	105 000 000 F

Annexe 2: Données réelles

En réalité, la société a fabriqué 9 000 Feuilles terminés et 600 Feuilles non achevées ayant nécessité :

- Bois Blanc : 1900 m à 22 000 F/m ;
- Bois ROUGE : 27 000 m à 3 700F/m ;
- MOD : 4 100 heures ayant coûté 67 650 000 F ;
- Frais réels de l'Atelier de production 161 465 000 F pour une activité réelle de 4 300 heures de machine ;

L'encours de fabrication au début de l'exercice était de 1 000 Feuilles.

Etat des encours : degré d'achèvement

Eléments	Encours début de période	Encours fin de période
Bois Blancs	100 %	100 %
Bois Rouges	80 %	50 %
Main d'œuvre directe	40 %	60 %
Charges indirectes	30 %	40 %

Dossier 3 : Analyse financière

La direction de la **SA BENNO** souhaite disposer des états financiers de l'exercice 2020 afin de faire un diagnostic de la structure financière et de la

rentabilité de ses activités. Elle demande à Monsieur KEBE d'établir la balance après inventaire fournie en **annexe 1**.

La cheffe de mission du cabinet **MARGUO & Partenaires** vous demande de :

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Remplir l'imprimé du compte de résultat au 31/12/2020 (Annexe 2 à rendre avec la copie).
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement globale (CAFG) de 2020 à partir du compte de résultat rempli (selon la méthode de votre choix).
- 3- Interpréter la CAFG.
- 4- Remplir le bilan au 31/12/2020 (Annexe 3 à rendre avec la copie).

- 5- Evaluer le fonds de roulement.
- 6- Evaluer le besoin en fonds de roulement.
- 7- Evaluer la trésorerie nette de deux manières.
- 8- Interpréter les indicateurs financiers.

Annexe 1 : Balance après inventaire au 31/12/ 2020 de la SA BENNO en milliers de FCFA

N° Comptes	Intitulés	Solde au 01/01/2020		Mouvements		Soldes au 31/12/2020	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital social		225 000				225 000
111	Réserve légale		40 650		4 350		45 000
1 181	Réserve facultative		42 350		7 650		50 000
121	Report à nouveau		1 500	1 500	4 500		4 500
1 301	Résultat en Inst. D'Affect. bénéfice		4 350	4 350			
151	Amortissements dérogatoires		1 105	1 105	125		125
161	Emprunts et dettes auprès E.C		37 500	18 000	71 600		91 100
1 662	Intérêts courus		375	375	750		750
19	Provisions pour pertes et charges		1 800	2 050	500		250
212	Frais de recherche et développement	3 000			1 500	1 500	
222	Terrains nus	12 000		15 000		27 000	
231	Bâtiments	45 000				45 000	
241	Matériel et outillage	6 000		5 000	6 000	5 000	
244	Matériel et Mobilier	6 000		2 250		8 250	
245	Matériel de transport	18 000		15 000	12 000	21 000	
261	Titres de participation			15 000		15 000	
272	Prêt au personnel	8 100		2 250	3 300	7 050	
276	Intérêts courus				300		300
2 831	Amortissement des Bâtiments		12 407		2 250		14 657
2 841	Amortissement du mat et outillage		4 100	4 500	900		500
2 844	Amortissement de Mat. et Mob.		4 140		788		4 928
2 845	Amortissement Mat de Transport		15 525	9 750	4 200		9 975
296	Dépréciation des titres de participation				750		750
310	Marchandises	5 800		7 940	5 800	7 940	
321	Matières premières	4 000		133 000	135 000	2 000	
361	Produits finis	102 000		375 000	376 500	100 500	
391	Dépréciation des marchandises		290	290	120		120
392	Dépréciation des matières premières		110	110			
396	Dépréciations des produits finis				7 500		7 500
401	Fournisseurs		33 000	177 000	203 800		59 800
4 081	Fournisseurs FNEP				1 180		1 180
4 091	Fournisseurs, avances et acomptes	1 875		1 800	1 350	2 325	
4 111	Clients	531			177	354	
4 161	Clients douteux	885		354	649	590	
4 181	Client FNEE			590		590	
443	TVA facturée			150 000	150 000		
444	Etat TVA due		15 999	149 250	150 000		16 749
445	TVA récupérable			149 250	149 250		
441	Impôts sur les bénéfices		17 000	17 000			

Balance suite

465	Associés, dividendes à payer			28 500	28 500		
476	Charges constatées d'avance	3 750		100	3 750	100	
477	Produits constatés d'avance		2 250	2 250	6 750		6 750
481	Fournisseurs d'Investissement		7 440	3 650	3 950		7 740
491	Dépréciation des comptes clients		200	160	120		160
50	Titres de placement	1 225		155		1 380	
521	Banques	219 000		217 623	105 850	330 773	
571	Caisse	30 000		144 000	132 000	42 000	
590	Dépréciation de titres de placement		75	75	30		30
602	Achats des matières premières			209 000	9 000	200 000	
608	Achats d'emballages			31 000		31 000	
6032	Variation des stocks des M. P			135 000	133 000	2 000	
605	Autres achats			48 000		48 000	
61	Transports			7 500		7 500	
62	Services extérieurs A			18 000		18 000	
63	Services extérieurs B			12 750	1 500	11 250	
64	Impôts et taxes			23 250		23 250	
65	Autres charges			14 000		14 000	
66	Charges de personnel			205 000		205 000	
671	Intérêts des emprunts			14 250		14 250	
681	Dotation aux amort. d'exploita			18 000		18 000	
697	Dotations aux prov. à caract fin			750		750	
702	Ventes de produits finis			6 750	615 000		608 250
707	Produits Accessoires				50 038		50 038
736	Variation des stocks de PF			376 500	375 000	1 500	
772	Revenus des titres de particip.				3 000		3 000
791	Reprises de provisions d'exploit				8 250		8 250
812	Val comptable des cessions d'IC			12 000	9 750	2 250	
822	Produits des cessions d'IC				4 500		4 500
831	Charges HAO			14 250		14 250	
841	Produits HAO				7 450		7 450
TOTAUX		467 166	467 166	2 800 227	2 800 227	1 229 352	1 229 352

**ANNEXE 2 : IMPRIME DU COMPTE DE RESULTAT (à remplir et rendre avec la copie).
COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE**

REF	LIBELLES		Note	EXERCICE	EXERCICE
				au 31/12/N NET	au 31/12/N-1 NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks marchandises		-/+	6	
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée			21	
TG	Subventions 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 des matières prem et fourn liées		-/+	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks autres approvisionnement		-/+	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, provis. et dépréciations		+	28	
RL	Dotations amortissements, provis. et dépréciations		-	3C 28	
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)				
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	
TL	Reprises provisions et dépréciations		+	28	
TM	Transferts de charges		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	
RN	Dotations provisions et dépréciations		-	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 HAO		+	30	
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres Charges HAO		-	30	
XH	RESULTAT HAO (Somme TN à RP)				
RQ	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)				

ANNEXE 3 : IMPRIME DU BILAN (à remplir et rendre avec la copie)

Bilan de la société..... au

**BILAN AU 31 DECEMBRE
ACTIF**

REF	ACTIF	Note	EXERCICE au 31/12/N			EXERCICE au 31/12/N- 1
			BRUT	AMORT et DEP	NET	NET
AD	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3				
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	3				
AJ	Terrains (1) (1) Dont Placement en Net/.....					
AK	Bâtiments (1) (1) Dont Placement en Net/.....					
AL	Aménagements, agencements et installations					
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques					
AN	Matériel de transport					
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	3				
AQ	IMMOBILISATION FINANCIERES	4				
AR	Titres de participation					
AS	Autres immobilisations financières					
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE					
BA	ACTIF CIRCULANT HAO	5				
BB	STOCKS ET ENCOURS	6				
BG	CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES					
BH	Fournisseurs avances versées	17				
BI	Clients	7				
BJ	Autres créances	8				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT					
BQ	Titres de placement	9				
BR	Valeurs à encaisser	10				
BS	Banques, chèques postaux, caisse et assimilés	11				
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF					
BU	Ecart de conversion-Actif	12				
BZ	TOTAL GENERAL					

SUITE ANNEXE 3 : BILAN AU 31 DECEMBRE**PASSIF**

REF	PASSIF	Note	EXERCICE	EXERCICE
			au 31/12/ NET	au 31/12/ NET
CA	Capital	13		
CB	Apporteurs capital non appelé	13		
CD	Primes d'apport d'émission, de fusion	14		
CE	Ecart de réévaluation	3 ^e		
CF	Réserves indisponibles	14		
CG	Réserves libres	14		
CH	Report à nouveau	14		
CJ	Résultat net de l'exercice	14		
CL	Subventions d'investissement	15		
CM	Provisions réglementées	15		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
DA	Emprunts	16		
DB	Dettes de location acquisition	16		
DC	Provisions financières pour risques et charges	16		
DD	TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES			
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES			
DH	Dettes circulantes HAO	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			
DQ	Banques, crédits d'escompte et de trésorerie	20		
DR	Banques, crédits de trésorerie	20		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF			
DV	Ecart de conversion-Passif	12		
DZ	TOTAL GENERAL			

Dossier 4 : Comptabilité générale

L'Entreprise **TERANGA. SA** est spécialisée dans la commercialisation d'articles électroménagers. Au courant de l'année **2020**, elle a réalisé les opérations commerciales et financières avec ses différents partenaires. Elle dispose de camionnettes pour assurer la livraison de ses articles.

Au courant de l'année **2021**, elle compte investir dans l'acquisition d'une nouvelle camionnette. Pour cela elle décide de céder une ancienne camionnette en **octobre 2020**.

Les opérations sont soumises à la **TVA** au taux unique de **18 %** et à la **T.A.F** au taux de **17 %** (sur les activités financières).

PREMIERE PARTIE : OPERATIONS COURANTES

Au cours du premier trimestre **2020**, elle a réalisé les opérations suivantes.

05/01 : avis de débit de la banque : virement des salaires **4 500 000 F**, frais de virement **38 000 F**.

07/01 : facture **N°V01** à **DIOP** : vente d'articles **2 150 000 F HT**, règlement **900 000 F** au comptant en espèces et le reste dans 2 mois.

09/01 : avis de débit de la banque : acquisition de **150** actions **BET** (à revendre à court terme) au prix unitaire de **18 000 F**, frais **70 000 F**.

04/02 : facture **n°T014** de **SARGAL SARL** : achat d'articles **950 000 F HT**, règlement dans **3 mois**.

14/02 : pièces de caisse recette **N°001** : location perçue **350 000 F HT**.

17/02 : bordereau de versement d'espèces à la banque **900 000 F**, frais **200 F**.

05/03 : pièce de caisse dépense **N°D0112** : achat de fournitures de bureau non stockables **75 000 F HT**.

08/03 : réception de la facture trimestrielle pour l'entretien des climatiseurs : **200 000 F HT** ; règlement dans **2 mois**

15/03 : avis de crédit de la banque : cession de **95** actions **BET** à **21 000 F** l'unité, frais **45 000 F**, **TAF 17%**.

20/03 : pièce de caisse dépense **N°D0140** : règlement de frais de publicité **125 000 F HT**.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

DEUXIEME PARTIE : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE : Cession d'une ancienne camionnette.

Chèque bancaire **n° A008** pour cession d'une camionnette **1 000 000 F** le **01/10/2020**. Cette camionnette avait été acquise à **4 000 000 F HT** (**TVA 18 %** récupérable) le **15/07/2017** et mise en service le **01/10/2017**, amortissable en système dégressif sur **5 ans**.

TRAVAIL A FAIRE :

La cheffe de mission du cabinet **MARGUO & Partenaires** vous demande de :

- 1) Présenter le plan d'amortissement arrêté à la date de cession en faisant apparaître les amortissements dérogatoires.
- 2) Passer les écritures de régularisation au journal sachant qu'aucune écriture n'a été passée le jour de la cession.
- 3) Calculer le résultat sur cession.