

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 de 1/4 à 4/4

Vous êtes stagiaire au cabinet comptable GOBA situé à Bafoussam et votre chef de département vous remet ce matin deux dossiers à traiter

DOSSIER 1 : Etablissement du bilan liquidité et analyse d'exploitation

DOSSIER 2 : Prévisions de production

DOSSIER I: ETABLISSEMENT DU BILAN LIQUIDITE ET ANALYSE D'EXPLOITATION 25 pts

SOUS – DOSSIER 1 : ANALYSE FINANCIERE

On vous donne en annexe 1 le bilan de l'entreprise KONATA au 31/12/2012. Les responsables de la société souhaitent avant d'envisager un agrandissement, procéder à une analyse financière au 31/12/2012.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1.1.1 Présenter le tableau de retraitement et reclassement des postes de l'actif (**annexe 2 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 1.1.2 Présenter le tableau de retraitement et reclassement des postes du passif (**annexe 3 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 1.1.3 Présenter le bilan liquidité en grande masse (**annexe 4 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 1.1.4 Calculer et interpréter les ratios de liquidité générale et de solvabilité 3 pts

SOUS – DOSSIER II: ANALYSE D'EXPLOITATION

NOTOR est une entreprise industrielle située à Yaoundé fabriquant un produit connu sous le nom de "BINTO" à partir d'une matière première RMA.

Le service financier de l'entreprise NOTOR vous communiqué en **annexe 5** les informations suivantes relatives aux prévisions de 2011 et 2012 respectivement.

NOTOR a produit et vendu 900 unités en 2013.

TRAVAIL A FAIRE:

- 1.2.1 Calculer le résultat analytique de 2013 à travers le tableau d'exploitation différentiel 6 pts
- 1.2.2 Calculer et représenter graphiquement le seuil de rentabilité 4 pts

DOSSIER II: PREVISIONS DE PRODUCTION

15 pts

BAKONA est une entreprise industrielle spécialisée dans la fabrication et la vente de deux produits AZN et DGB; la fabrication de ces produits passe par deux ateliers.
L'on vous communique pour le mois de février 2014 les prévisions suivantes :

- Taux de marge sur coût variable :
 - ✓ Produit fini AZN: 0,2
 - ✓ Produit fini DGB: 0,25
- Prix de vente unitaire:
 - ✓ Produit fini AZN: 27 000F
 - ✓ Produit fini DGB: 30 000F
- Besoins en fabrication de chaque unité de produits finis:

Produits finis	Atelier 1	Atelier 2
AZN	42 minutes	5 kg
DGB	36 minutes	2 kg

- Capacités des ateliers :
 - ✓ Atelier 1: 4 200 heures (minimum)
 - ✓ Atelier 2: 20 000 kg (maximum)
- Production:
 - ✓ Produit fini AZN: 500 unités (minimum)
 - ✓ Produit fini DGB: 9 000 unités (maximum)

TRAVAIL A FAIRE

- Déterminer la fonction objective
- Déterminer le programme de production
- Représenter graphiquement le programme de production
- Déterminer la solution optimale

3 pts
4 pts
5 pts
3 pts

Annexe 1 : Bilan de l'entreprise KONATA au 31/12/2012 (en 10³ FCFA)

Actif	Brut	Amortissements & provisions	Net	Passif	Net
Frais de constitution	16 000	-	16 000	Capital social	100 000
Immobilisation corporelles	180 000	52 000	128 000	Réserves	44 000
Stocks	92 000	4 000	88 000	Résultat de l'exercice(2)	46 000
Créances clients(1)	66 000	2 000	64 000	Emprunts (3)	84 000
Autres créances disponibles	8 000	-	8 000	Dettes fournisseurs(4)	46 000
	36 000	-	36 000	Dettes fiscales	14 000
				Dettes sur immobilisation	4 200
				Autres dettes	1 800
Total	398 000	58 000	340 000	Total	340 000

- (1) Dont à plus d'un an 14 000 000F
 (2) Distribution de dividende 20 000 000F ; le reste est mis en réserves
 (3) Dont à moins d'un an 24 000 000F
 (4) Dont à plus d'un an 5 000 000F

Annexe 5 : Prévisions de 2011 et 2012

Eléments	Production vendue	
	700 unités	1000 unités
Ventes	21 000 000	30 000 000
Matières premières consommées	6 300 000	9 000 000
Heures de main d'œuvre directe	5 460 000	7 800 000
Amortissements	2 800 000	2 800 000
Autres charges	6 440 000	7 700 000



Annexe 2: Tableau de reclassement des postes de l'actif (à rendre avec la copie)

Eléments	Valeur Nette Comptable	Valeurs réelles	Différences		Actif immobilisé	VE (1)	VR (1)	Trésorerie Actif
			+ values	- values				
Totaux								

(1) VE = valeur d'exploitation ; VR = valeur réalisable

Annexe 3 : Tableau de reclassement des postes du passif (à rendre avec la copie)

[illegible]

Annexe 4 : Bilan liquidité condensé (à rendre avec la copie)

[illegible]