

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 sollicitez un emploi dans une société de la place et le responsable chargé du recrutement vous soumet à un test de sélection comprenant deux dossiers :

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 27 pts

SOUS – DOSSIER 1 : ANALYSE FINANCIERE

Le responsable d'une SARL dénommée "FOLEN" sollicite un soutien financier auprès de la BICEC pour le développement de son activité. Son chargé de la clientèle lui demande de lui produire un bilan accompagné des éléments d'analyse de sa situation financière. Il met donc à votre disposition les informations contenues dans les annexes suivantes:

- Annexe 1 : Bilan de "FOLEN" au 31/12/2014
- Annexe 2 : informations sur le retraitement de certains postes du bilan au 31/12/2014
- Annexe 3 : Tableau de retraitement et reclassement des postes de l'actif
- Annexe 4 : Tableau de retraitement et reclassement des postes du passif
- Annexe 5 : Bilan liquidité en grande masse

TRAVAIL A FAIRE :

- 1.1.1 Présenter le tableau de retraitement et reclassement des postes de l'actif (**annexe 3 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 1.1.2 Présenter le tableau de retraitement et reclassement des postes du passif (**annexe 4 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 1.1.3 Présenter le bilan liquidité en grande masse (**annexe 5 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 1.1.4 Calculer et interpréter les ratios de liquidité générale et de solvabilité 2 pts

SOUS – DOSSIER II: ANALYSE D'EXPLOITATION

L'on met à votre disposition les éléments du compte de résultat et le tableau de reclassement des charges de la SA MOBILISA en annexes 6 et 7.

TRAVAIL A FAIRE:

- 1.2.1 Présenter le tableau d'exploitation différentiel de 2014 sachant que les autres produits viennent en diminution des charges fixes 6 pts
- 1.2.2 Calculer et représenter graphiquement le seuil de rentabilité 5 pts
- 1.2.3 Déterminer l'indice de sécurité 2 pts

DOSSIER II: PREVISIONS DE PRODUCTION**13 Points**

La SOFALIN fabrique des couches et des serviettes destinées à la vente à travers deux ateliers :

- Atelier de coupe - montage (atelier 1) ;
- atelier de finition (atelier 2).

L'on vous communique pour l'année 2015 les prévisions suivantes :

- Besoins en fabrication de chaque unité de produits finis:

Eléments	Atelier 1	Atelier 2
Couches	0,15 heure	0,14 heure
Serviettes	0,10 heure	0,20 heure
Capacités maximales par an	27 500 heures	31 900 heures

- Ventes maximales :
 - Couches : 160 000 unités
 - Serviettes : 100 000 unités
- Marge sur coût variable unitaire
 - Couches : 20F
 - Serviettes : 16F

TRAVAIL A FAIRE

2.1 Déterminer la fonction objective

2 pts

2.2 Déterminer le programme de production

4 pts

2.3 Représenter graphiquement le programme de production

4 pts

2.4 Déterminer la solution optimale

3 pts**Annexe 1 : Bilan de "FOLEN" au 31/12/2014**

ACTIF	BRUT	NET	PASSIF	NET
Charges immobilisées	3 800 000	2 850 000	Capital	60 000 000
Terrains	20 000 000	18 500 000	Réserve légale	4 000 000
Bâtiments	28 600 000	25 600 000	Réserves libres	8 790 000
Matériel de bureau	25 600 000	20 800 000	Résultat net de l'exercice	7 500 000
Matériel de transport	15 000 000	12 200 000	Emprunts	16 600 000
Matières premières	6 500 000	5 500 000	Dettes fournisseurs	9 760 000
Produits fabriqués	3 800 000	3 800 000	Dettes fiscales	1 123 400
Clients	12 600 000	9 600 000	Dettes sociales	694 600
Banques	12 400 000	12 400 000	Autres dettes	2 430 000
Caisse	4 048 000	4 048 000	Banques, crédit de trésorerie	3 400 000
TOTAL	132 348 000	100 968 000	TOTAL	115 298 000

Annexe 6 : Eléments du compte de résultat de la SA MOBILISA

Charges	Montant	Produits	Montant
Achat de marchandises	23 500 000	Ventes de marchandises	36 000 000
Variation de stock de marchandises	-300 000	Autres produits	210 000
Autres charges	11 850 000	Rabais obtenus sur marchandises	9 40 000
Amortissements	700 000		
Provisions	400 000		

Annexe 2 : Informations sur le retraitement de certains postes du bilan au 31/12/2014

- Les terrains sont évalués à 25 900 000F ;
- Les immeubles peuvent être vendus pour 29 800 000F ;
- Le matériel de transport vaut 9 700 000F ;
- Un stock de matières premières de 5 000 000F peut a été endommagé à 30% ;
- L'inventaire de la caisse a fait découvrir 15 faux billets de 10 000F et 6 billets de 5000F ;
- Un montant des emprunts de 3 300 000F est payable dans 6 mois ;
- Le stock outil est de 10% de la valeur comptable de stocks
- 3/5 du résultat net sera mis en distribution au cours de l'année 2015.

Annexe 7 : tableau de reclassement des charges de la SA MOBILISA

Eléments	Total	Charges fixes	Charges variables
Autres charges	11 850 000	60%	40%
Amortissements	700 000	100%	-
provisions	400 000	100%	-

Annexe 3: 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 4 : Tableau de reclassement des postes du passif (à rendre avec la copie)

[illegible]**Annexe 5 : Bilan liquidité condensé (à rendre avec la copie)**[illegible]