



GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE

CONTEXTE

L'entité **KINEO** est une **SARL** créée en **2015** avec un capital de **5 000 000 F** par le couple **Omar** et **Kiné**. Elle est implantée au premier étage de leur maison sise à Guédiawaye, Cité Littoral près de la plage de Malibu.

Elle est spécialisée dans la confection de produits de beauté avec une gamme dénommée **DERMAKARI** constituée de **Dermakari Carrote**, **Dermakari Coco butter**, **Dermakari 100 % karité**.

A la suite d'un voyage effectué en **2018** dans la sous-région, le Directeur a décidé de diversifier l'activité en lançant un nouveau produit **DERMAKARI NEEM** (lire nime), un produit fabriqué à base de Beurre de karité et l'huile de Neem.

Le Neem ou Margoussier est un arbre d'origine Indienne très répandue au Sénégal, c'est une plante médicinale utilisée dans le traitement de plusieurs pathologies et son efficacité est avérée. Le beurre de karité est issu d'un arbre africain, le *Butyrospermum parkii*. C'est une amande naturellement grasse présente dans les fruits, qui transformée donne ce produit dont les nombreuses vertus cosmétiques ne sont plus à prouver.

Dermakari Neem est un produit qui améliore la texture des cheveux et rend les cheveux plus doux, plus lisse et soyeux. Il est utilisé aussi pour traiter les pellicules, les poux et furoncles sur le cuir chevelu.

Les clients de la société sont composés essentiellement de particuliers, les boutiques cosmétiques, les grandes surfaces et les superettes.

Elle emploie 12 personnes : un Directeur, un responsable marketing et stratégie, un responsable administratif financier, un responsable production, un assistant du RAF et 7 ouvriers.

La comptabilité de la société est tenue dans un journal unique. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Toutes les opérations sont soumises au taux de TVA normal de 18 %.

NB :

Les annexes 9, 10, 11, 12, 13, 14 ainsi que le commentaire argumenté (question 5) du dossier financier sont à rendre.

Vous êtes stagiaire au sein de KINEO, le responsable Administratif financier M. Diasse vous soumet les Dossiers suivants :

DOSSIER 1

Votre maître de stage souhaite analyser la rentabilité de l'exploitation basée sur l'évaluation des différentes marges intermédiaires suivant la hiérarchie des couts et par type de produits ; cette analyse lui permettra de connaître d'une part l'importance de la contribution du produit **DERMAKARI NEEM** et d'autre part le taux de couverture des charges afférentes.

Vous disposez des annexes pour traiter ce dossier.

Annexe 1 : Organisation de la production

Atelier Fonderie : dans cet atelier les matières premières notamment le beurre de karité et le Neem sont fondues puis traitées dans ce même atelier à partir d'additifs qui permettent d'éviter la prolifération des champignons ou de bactéries pathogènes.

Atelier Mise en pots : les matières premières fondues puis traitées sont mises dans des pots de 200 mg. Elles subissent un refroidissement. Les pots seront bouchonnés avant d'être stockés.

Annexe 2 : Charges Directes variables sur la base d'une production de 20 000 pots

Achats de karité : 1 600 kg à 2 000 F le kg.

Achats de Neem : 2 400 kg à 3 000 F le kg.

Pots : achetés en fonction des besoins à 160 F l'unité.

Additifs : 500 000 F.

MOD fonderie 800 heures au taux horaire de 500 F.

MOD mise en pots 1 200 heures au taux horaire de 500 F.

Annexe 3 : Stocks initiaux

Karité : 100 kg valant 130 000 F

Neem : 400 kg à 2 800 F le kg

Annexe 4 : Stocks final

Karité : 200 kg

Neem : 300 kg

Annexe 5 : vente

15 000 pots de DERMAKARI NEMME à 1 740 F l'unité.

Annexe 6 : Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Approvisionnement	Fonderie	Mise en pots	Distribution
Variables				
Fixes	0	1 100 000	3 400 000	825 000
TR2				
Nature UO	Kg de MP achetés	HMOD	HMOD	Pots vendus
NUO				
CUO	150	2 500	3 000	250

N.B. : CUO = CVU + CFU à l'exception du centre approvisionnement

TRAVAIL A FAIRE

1. Définissez les termes de charges variables et charges fixes.
2. Différenciez la méthode des coûts variables et la méthode des coûts complets.
3. Compléter le tableau de répartition.
4. Présenter le tableau de coût d'achat des matières premières.
5. Présenter le tableau d'exploitation différentiel.
6. Déterminer l'équation du résultat Y_1 en fonction des quantités vendues. En déduire le résultat pour les quantités suivantes : 6 000 et 12 000.
7. Donnez une définition du seuil de rentabilité.
8. Calculer le seuil de rentabilité en quantité à partir de l'équation Y_1 puis en valeur et interpréter.
9. Déterminer l'équation du résultat Y_2 en fonction du chiffre d'affaires et en déduire le résultat de l'exercice aux francs prés.
10. Déterminer l'équation du résultat Y_3 en fonction du prix de vente.
11. Déterminer l'équation du coût total Y_4 en fonction du chiffre d'affaires.
12. Représenter le seuil de rentabilité en fonction de l'équation du cout total et du chiffre d'affaires.
13. Déterminer la date du point mort et interpréter sachant que l'activité est régulière.
14. Calculer l'indice de sécurité et interpréter.

DOSSIER 2 : Analyse Financière

Le Directeur Omar est satisfait de voir l'entreprise se développer mais il compte acquérir pour Kinéo un responsable marketing et stratégie une voiture neuve de marque Citroën, modèle C4 cactus phase 2 auprès de la sénégalaise de l'automobile, sans contracter de prêt. Le prix promotionnel affiché par le concessionnaire sur sa page facebook est de 12 500 000 HT au 13 Décembre. Mais l'ami de M. Diasse s'interroge sur la performance réelle de l'entité, sur la rémunération des capitaux qu'ils ont investis et la capacité de Kinéo à s'autofinancer.

Votre maitre de stage vous demande d'effectuer le travail suivant :

1. Présenter le compte de résultat de 2021 de Kinéo en complétant le document.
2. Calculer la capacité d'autofinancement globale (CAFG) de 2021.
3. Quelle est l'intérêt pour l'entité de connaître la CAFG.
4. Calculer les indicateurs de profitabilité suivants :

Indicateurs de profitabilité	2021	2020	Secteur
Taux de marge brute d'exploitation (EBE/CA HT)			38 %
Taux de marge bénéficiaire RN/Ca			21 %
Taux de capacité d'autofinancement CAFG/CA		19 %	26 %

5. Rédiger un commentaire argumenté (au moins 15 lignes) sur les performances de l'entité Kinéo.

Annexe 7 : extrait balance après inventaire

N°	INTUITILES	Solde débiteur	Solde créditeur
602001	Achats de karité	8.000.000	
602002	Achats de Neem	7.200.000	
602002	Achats de Carotte& Coco	4.000.000	
6032001	VS de Karité	900.000	
6032002	VS de Neem		190.000
605	Autres achats	4.900.000	
608	Achats d'emballages	4.000.000	
61	Transports	2.000.000	
62	Services extérieurs	2.500.000	
63	Services extérieurs	800.000	
64	Impôts et taxes	6.900.000	
65	Autres charges	3.200.000	
66	Charges de personnel	42.000.000	
67	Frais financiers	4.800.000	
681	Dotations aux amortissements d'exploitations	5.500.000	
691	Dotations aux provisions d'exploitations	1.800.000	
702001	Vente de Dermakari Karite 100%		25.000.000
702002	Vente de Dermakari Neem		27.000.000
702003	Vente de Dermakari Carotte& Coco		56.000.000
707	Produits accessoires		8.500.000
71	Subventions d'exploitations		3.000.000
736	Variations de stock		6.000.000
75	Autres produits		1.000.000
771	Intérêts des prêts et créances diverses		2.600.000
776	Gains de change financier		800.000
791	Reprises de provisions de dépréciations et autres		900.000
81	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	1.416.000	
82	Produits des cessions d'immobilisations		1.500.000
831	Charges Hors Activités Ordinaires	1.800.000	
841	Produits Hors Activités Ordinaires		400.000
89	Impôts sur le bénéfice	6.977.000	

Annexe 8 : Tableau de correspondance

REF	LIBELLES	NUMERO DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES	
TA	Ventes de marchandises A	+	701
RA	Achats de marchandises	-	601
RB	Variation de stocks de marchandises	-/+	6031
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)		
TB	Ventes de produits fabriqués B	+	702, 703, 704
TC	Travaux, services vendus C	+	705, 706
TD	Produits accessoires D	+	707
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)		
TE	Production stockée (ou déstockage)	+	73
TF	Production immobilisée	+	72
TG	Subventions d'exploitation	+	71
TH	Autres produits	+	75
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+	6032
RE	Autres achats	-	604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+	6033
RG	Transports	-	61
RH	Services extérieurs	-	62, 63
RI	Impôts et taxes	-	64
RJ	Autres charges	-	65
XC	VALEUR AJOUTEE (XB +RA+RB) + (somme TE à RJ)		
RK	Charges de personnel	-	66
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)		
TJ	Reprises d'amortissements, de provisions et dépréciations	+	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	-	681, 691
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+ RL)		
TK	Revenus financiers et assimilés	+	77
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières	+	797
TM	Transferts de charges financières	+	787
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	697
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)		
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)		
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	82
TO	Autres Produits HAO	+	84, 86,88
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-	81
RP	Autres Charges HAO	-	83, 85
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)		
RQ	Participation des travailleurs	-	87
RS	Impôts sur le résultat	-	89
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)		

Annexe 9 : Compte de résultat

REF	Annexe 10 : Compte de Résultat de l'exercice 2018		EXERCICE AU 31/12/2021	EXERCICE AU 31/12/2020
	LIBELLES		NET	NET
TA	Ventes de marchandises A	+		
RA	Achats de marchandises	-		
RB	Variation de stock de marchandises	-/+		
XA	MARGE COMMERCIALE (somme TA a RB)			
TB	Ventes de produits fabriqués B	+		
TC	Travaux services vendus C	+		
TD	Produits accessoires D	+		
XB	CHIFFRES D'AFFAIRES (A+B+C+D)			104.020.000
TE	Production stockée (ou déstockage)	+/-		
TF	production immobilisée			
TG	Subventions d'exploitation			
TH	Autres produits	+		
TI	Transferts de charges d'exploitation	+		
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-		
RD	variation de stocks de matières premières et fournitures liées	-/+		
RE	autres achats	-		
RF	variations de stocks d'autres approvisionnements	-/+		
RG	Transports	-		
RH	Services extérieurs	-		
RI	Impôts et taxes	-		
RJ	Autres charges	-		
XC	VALEUR AJOUTE (XB+RA+RB) + (somme TE a RJ)			76.000.000
RK	Charges de personnel	-		
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)			38.000.000
TJ	Reprises d'amortissement provisions et depreciations	+		
RL	Dotation aux amortissements, aux provisions et depreciations	-		
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)			31.000.000
TK	Revenus financiers et assimilés	+		
TL	Reprises de provisions depreciations financières	+		
TM	Transferts de charges financières	+		
RM	Frais financiers et charges assimilées	-		
RN	Dotation aux provisions et aux depreciations financières	-		
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK a RN)			-300.000
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES(XE+XF)			2.800.000
TN	Produits des cessions d'immobilisation	+		
TO	Autres produits HAO	+		
RO	Valeur comptables des cessions d'immobilisation	-		
RP	Autres charges HAO	-		
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN a RP)			300.000
RS	Participation des travailleurs	-		
RS	Impôts sur résultats	-		
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RO+RS)			21.700.000

DOSSIER 3 : Comptabilité Générale

Votre maître de stage vous demande d'effectuer le traitement des charges sociales, d'établir l'état de rapprochement bancaire et de participer à la préparation de l'élaboration des états financiers. Il vous soumet les Documents suivants :

DOCUMENT 1 : Traitement des charges sociales

Fatou Dia assistante de M. Diasse, titulaire d'un BTS en comptabilité et gestion au lycée Seydina Limamoulaye, mariée avec deux enfants à charge, a effectué au cours du mois d'octobre 175 heures rémunérées à 1 800 F l'heure, 12 heures supplémentaires à 15 %, et 10 heures supplémentaires à 40 %. En plus, elle bénéficie d'une prime d'ancienneté de 25 000 F, d'une prime de rendement 15 000 F, d'un avantage en nature de 30 000 F, d'un sursalaire de 35 000 F, d'une prime de transport de 20 000 F et d'un acompte quinzaine de 30 000 F.

Nature	Part salariale	Part patronale	Plafond
Retraite : RG	5,6 %	8,4 %	432 000
Retraite : RC	2,4 %	3,6 %	1 296 000
Prestations familiales		7 %	63 000
Accident du travail		3 %	63 000
Contribution forfaitaire		3 %	-
IPM		10 000	
	10 000		

N.B. : Le RAF utilise le lien <http://www.imppotsetdomaines.gouv.sn/fr/simulateur/ir> de la Direction générale des impôts et Domaines pour déterminer l'impôt sur le revenu et la TRIMF.

TRAVAIL A FAIRE

1. Etablir le bulletin de salaire et les charges patronales de Fatou.
2. Journaliser le bulletin, le règlement du salaire par virement bancaire le 05 et les charges patronales.

DOCUMENT 2 : Etat de rapprochement bancaire

Vous disposez des documents suivants :

TRAVAIL A FAIRE

Présenter l'état de rapprochement bancaire sachant qu'aucune erreur ne figure sur le relevé.

Annexe 15 : Compte 521 Banque KINEO

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/09	A nouveau	9500 000	
05/09	Chèque n° 512001		200 000
10/09	Versement d'espèces	100 000	
11/09	Remise à l'encaissement chèque n°48	850 000	
15/09	Chèque n° 512004		600 000
17/09	Règlement facture SEN EAU		350 000
20/09	Retrait d'espèces chèque n° 512008		230 000
25/09	Domiciliation échue		250 000
28/09	Virement Gagna	300 000	
30/09	Ordre de virement salaire		3650 000
	Solde débiteur		5470000
	TOTAUX	10750000	10.750.000

Annexe 16 : relevé bancaire***Relevé de Compte****Du 01/ 09/ 2021 au 30/ 09/ 2021***Client 383243 - KINEO- SARL**

Agence Hann Mariste

**Compte n° 01012003836900014 05 (COMPTES COURANTS
ORDINAIRES)****Solde créditeur au 31/08/2021 9 .500.000**

Opération	libellés	Débit	Crédit
01/09/2021	Solde créditeur		9500000
07/09/2021	Chèque N° 512001	200000	
10/09/2021	Facture Sen eau	350000	
11/09/2021	Versement d'espèces		100000
20/09/2021	Cheque 512008	320000	
20/09/2021	Virement ASTOU SEYE		360000
22/09/2021	Domiciliation échue	250000	
25/09/2021	Virement NDEYA		285000
30/09/2021	Frais de tenue de compte	21000	
	TOTAL	1141000	10245000
	Solde créditeur au 30/09/2021		9 .104.000

DOCUMENT 3 : Dépréciation des Stocks

Extrait des comptes de stocks de la balance avant inventaire au 31/12/2021

320002	Neem	1 120 000	
36003	Dermakari Carotte	4 500 000	
392002	Dépréciations des stocks de Neem		150 000
396002	Dépréciations des stocks de Dermakari Carotte		100 000

Données d'inventaire

- Le stock de matières premières Neem dont le coût d'achat s'élève à 930 000 est estimé à 850 000 F compte non tenu des frais directs d'achat de 5 %
- Le stock de produits finis Dermakari Carotte dont le coût de production s'élève à 1 350 000 F comprend un lot ayant coûté 400 000 F dont la valeur probable de réalisation ne dépassera pas 250 000 F, compte non tenu des frais de vente estimés à 8 % de ce prix.

TRAVAIL A FAIRE

Passer les écritures de régularisation à l'inventaire du 31/12/2021.

DOCUMENT 4 : amortissements et Cession

Extrait des comptes d'immobilisation au 31/12/2021 avant inventaire

241	MOIC	4 000 000	
245	Matériel de transport	10 000 000	
2841	Amortissement MOIC		2 200 000
2845	Amortissement Matériel de transport		?

Données d'inventaire

Le matériel et outillage industriel et commerciale est acquis le 01/04/2018 et amorti sur 5 an. Il est cédé le 01/10/2021 à 1 500 000 par banque, aucune écriture n'a été constatée lors de la cession.

Le matériel de transport est acquis le 01/07/2016 et amorti sur 5 an.

TRAVAIL A FAIRE

1. Retrouver le solde du compte 2845
2. Régulariser au 31/12/2021.

DOSSIER 4

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 annuelles des coûts permettant de calculer et d'analyser les écarts liés à la production de Dermakar 100 % Karité est mis en place. Vous disposez des documents suivants :

Annexe 17 : Données prévisionnelles

Les données préétablies sont réalisées sur la base d'une production normale de 12 000 pots.

Charges directes

Karité : 2 400 kg à 1 800 F le kg

Additifs : 300 000 F

MOD fonderie : 480 heures au taux horaire de 450 F

MOD mise en pots : 720 heures au taux horaire de 450 F

Pots vides : 1 680 000 F

Charges indirectes

Atelier fonderie : 1 200 000 F dont fixes 250 000 (unité d'œuvre H MOD)

Mise en pots : 2 160 000 F dont fixes 600 000 (unité d'œuvre H MOD)

Annexes 18 : Données réelles

Les charges constatées de la production réelle 10 000 pots de Dermakari 100 % karité ont été les suivantes :

Charges directes

Karité : 2 500 kg à 2 000 F le kg

Pots : 160 Francs l'unité

Additifs : 200 000 F

MOD fonderie 375 heures au taux horaire de 500 F

MOD mise en pots 580 heures au taux horaire de 500 F

Pots vides : 160 F l'unité

Charges indirectes

Atelier Fonderie : 975 000

Mise en pots : 1 500 000

TRAVAIL A FAIRE

1. Etablir la fiche de coût unitaire
2. Présenter le tableau comparatif entre le coût préétabli et coût réel de la production réelle.
3. Analyser l'écart sur matières premières et sur main d'œuvre directe de l'atelier fonderie.
4. Commenter les écarts.

Annexe 10 : Bulletin de salaire

KINEO SARL



Matricule	0000001
Emploi	Assistante
Classification	Employée
Entrée le	01/04/2017

VDN 3 - Cité littoral Villa 04 Guédiawaye –
Dakar**Bulletin de
PAIE**

Paye du	01/09/2021	Au	30/01/2021
			021

RUBRIQUES	RETENUES	GAINS
Salaire de base		
Sursalaire		
Heures supplémentaires exo à 15 %.		
Heures supplémentaires exo à 40%		
Prime d'ancienneté		
Prime de rendement		
Salaire brut Social		
Avantage en Nature		
Salaire Brut Fiscal		
IPESS Régime General		
Mutuelle		
Impôt sur le revenu	73583	
TRIMF	1000	
Avance et acompte		
Total Retenues		
Salaire net		
Prime de Transport		
NET A PAYER		



Conserver ce bulletin sans limitation de durée

Annexe 11 : tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Approvisionnement	Fonderies	Mise en pots	Distribution
Variables				
Fixes				
TR2				
Nature UO				
NUO				
CUO				

Annexe 12 : Tableau de cout d'achat

Eléments	KARITE			NEEM		
	Q	CU	MONTANT	Q	CU	MONTANT
Prix d'achat						.
CI appr.						
CAMA						
SI						
Stock global						
Consommation						
SF						

Annexe 13 : Tableau différentiel d'exploitation

ELEMENTS	QUANTITE	PU	MONTANT
CHIFFRES D'AFFAIRES			
Consommation karité			
Consommation Neem			
ADDITIFS			
MOD FONDERIE			
MOD MISE EN POTS			
CHARGES INDIRECTES FONDERIE			
CHARGES INDIRECTES MISE EN POTS			
POTS VIDES			
COUT DE PRODUCTION			
SI			
SF			
CPPV			
CHARGES INDIRECTES DE DISTRIBUTION			
COUT VARIABLE TOTAL			
MARGE SUR COUT VARIABLE			
CHARGES FIXES			
RESULTAT			

Annexe 14 : Charges patronales

Nom	Brut social	Avantage en Nature	Total	Charges sociales				C.F.S
				A.F	A.T	R.RG	I.P.M	
Fatou Dia								

