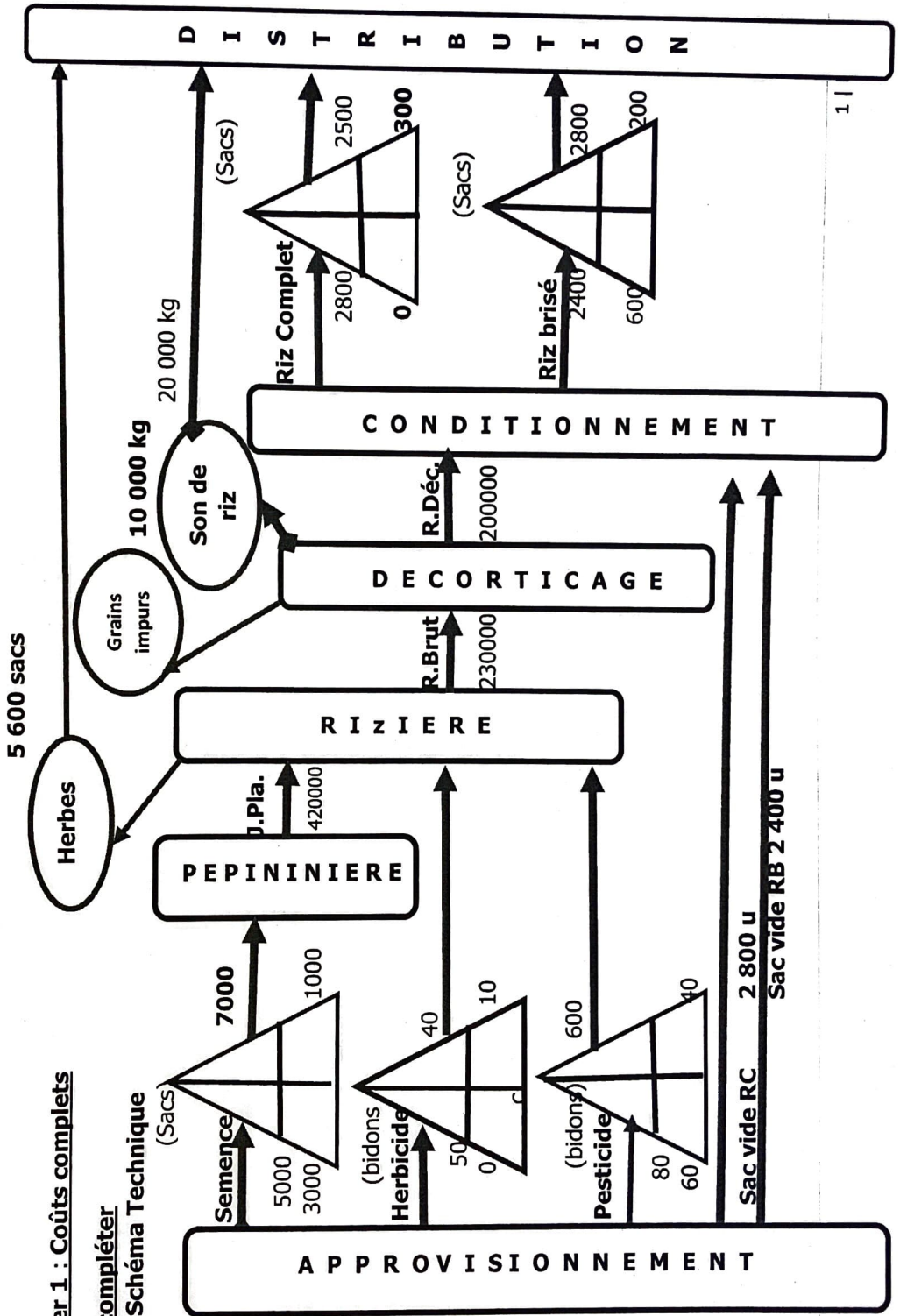


CORRIGE PROPOSE/CAS RIZIERE DES NIAYES

Dossier 1 : Coûts complets

1 : A compléter

1. Schéma Technique



Document 2 :

2. Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Appro.	Pépinière	Rizière	Décortilage	Condition.	Distribution
Totaux R2	5 130 000	840 000	3 450 000	2 820 000	3 980 000	2 650 000
Nature d'unité d'œuvre	Unités achetées et stockées	Nombre de plantules préparées	Kg de riz récolté	Heure MOD	Heures de travail machine	Nombre de sacs vendus
Nombre UO	5 130	420 000	230 000	12 000	7 960	5 300
Coût UO	1 000	2	15	235	500	500
FRS	0	0	0	0	0	0

Document 3 :

3. Tableaux de calculs des coûts, coûts de revient et résultats analytiques

3.a/ Coût d'achat des matières

Eléments	Semence			Herbicide			Pesticide		
	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
CD Appro	////	////	//////////	////	////	//////////	////	////	//////////
Prix d'achat	5000	10 000	50000000	50	8 000	400 000	80	9 000	720 000
CI Appro	////	////	//////////	////	////	//////////	////	////	//////////
Centre Appro	5000	1 000	5000000	50	1 000	50 000	80	1 000	80 000
Coût d'Achat	5000	11 000	55000000	50	9 000	450 000	80	10 000	800 000

Compte d'Inventaire Permanent des matières

Eléments	Semence			Herbicide			Pesticide		
	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
Stock initial	3000	11560	34680000	0		0	60	12100	726000
Coût d'achat	5000		55000000	50		450000	80		800000
Stock Global	8000	11210	89680000	50		450000	140	10900	1526000
Consommation	7000	11210	78470000	40	9000	360000	100	10900	1090000
SFT	3000	11210	33630000	10	9000	90000	40	10900	436000

3.b/ Coût de Production des Jeunes plantules

Eléments	Jeunes plantules		
	Qté	CU	Mt
CD Pépinière	////	//////////	//////////
Semence	7 000	8 968	78 470 000
MOD	2 000	245	490 000
CI Pépinière	////	//////////	//////////
Centre Pépinière	420 000	2	840 000
Coût de Production	420 000	190	79 800 000

3.c/ Coût de Production du Riz brut

Eléments	Riz brut		
	Qté	CU	Mt
CD Rizière	////////	//////////	//////////
Jeunes plantules	420 000	190	79 800 000
Herbes	5 600	3 000	-16 800 000
Herbicide	40	9 000	360 000
Pesticide	100	10 900	1 090 000
MOD	15 000	380	5 700 000
CI Rizière	////////	//////////	//////////
Centre Rizière	230 000	15	3 450 000
Coût de Production	230 000	320	73 600 000

3.d/ Coût de Production du Riz décortiqué

Eléments	Riz décortiqué		
	Qté	CU	Mt
CD Décortiquage	////////	//////////	//////////
Riz brut	230 000	320	73 600 000
Grains impurs	10 000	90	900 000
Son de blé	20 000	46	-920 000
MOD	12 000	400	4 800 000
CI Décortiquage	////////	//////////	//////////
Centre Décortiquage	12 000	235	2 820 000
Coût de Production	200 000	406	81 200 000

3.e/ Coût de production du Riz complet et du Riz brisé

Eléments	Riz complet			Riz brisé		
	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
CD Conditionnement	//////	//////	//////////	//////	//////	//////////
Riz décortiqué	140000	406	56840000	60 000	406	24360000
Sac vide RC	2 800	100	280000	0		0
Sac vide RB	0		0	2 400	50	120000
MOD	600	500	300000	400	500	200000
CI Conditionnement	//////	//////	//////////	//////	//////	//////////
Centre Conditionnement	5 000	500	2500000	2 960	500	1480000
Coût de production	2800	21400	59920000	2400	10900	26160000

Compte d'Inventaire Permanent du Riz complet et du Riz brisé

Eléments	Riz complet			Riz brisé		
	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
Stock initial	0		0	600	10800	6480000
Coût de production	2800	21400	59920000	2400	10900	26160000
Stock Global	2800	21400	59920000	3000	10880	32640000
CPPV	2500	21400	53500000	2800	10880	30 464000
SFT	300	21400	6420000	200	10880	2 176 000

3.f/ Coût de revient et Résultat analytique

Eléments	Riz complet			Riz brisé		
	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
CD Distribution	////	////////	//////////	//////////	//////////	//////////
CPPV	2 500	21 400	53 500 000	2 800	10 880	30464000
CI Distribution	////	////////	//////////	//////////	//////////	//////////
Centre Distribution	2 500	500	1 250 000	2 800	500	1400000
Coût de Revient	2 500	21 900	54 750 000	2 800	11 380	31 864 000
Chiffre d'affaires	2 500	20 000	50 000 000	2 800	12 000	33 600 000
Résultat Ana.	2 500	-1 900	-4 750 000	2 800	620	1 736 000
RAG						-3 014 000

Dossier 2 : Coûts préétablis

1. Fiche de coûts unitaires préétablis

Eléments	1 sac de riz complet		
	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Semence	1,5 unité	9 500	14 250
Herbicide	0,01 unité	9 000	90
Pesticide	0,025 unité	8 000	200
Herbes vendues	1 unité	3 000	-3 000
Grains impurs enlevés	2 kg	90	180
Son de riz vendus	4 kg	46	-184
Sac vide RC	1 unité	100	100
MOD Pépinière	0,4 H	240	96
MOD Rizière	1,5 H	300	450
MOD Décorticage	1,8 H	300	540
MOD Conditionn.	0,2 H	400	80
Charges indirectes			
CI Pépinière	100 unités	1,5	150
CI Rizière	65 kg	12	780
CI Décorticage	2,4 HMOD	200	480
CI Conditionn.	1 HM	300	300
CP préétabli unitaire	1 sac de RC		14 512

2. Tableau comparatif

Eléments	Réalizations			Prévisions			Ecart		
	Qr	Cr	QrCr	Qp	Cp	QpCp	Montants	Sens	% Δ
Charges directes									
Semence	4 500	10 000	45 000 000	4 200	9 500	39 900 000	5 100 000	Déf.	12,78%
Herbicide	28	8 000	224 000	28	9 000	252 000	-28 000	Fav.	-11,1%
Pesticide	70	9 000	630 000	70	8 000	560 000	70 000	DEF.	12,5%
Herbes	2 800	3 000	-8 400 000	2 800	3 000	-8 400 000	0	-	-
Grains impurs	5 600	90	504 000	5 600	90	504 000	0	-	-
Son de riz	11 200	46	-515 200	11 200	46	-515 200	0	-	-
Sac vide RC	2 800	100	280 000	2 800	100	280 000	0	-	-
MOD Pépinière	1 400	245	343 000	1 120	240	268 800	74 200	DEF.	27,6%
MOD Rizière	5 000	380	1 900 000	4 200	300	1 260 000	640 000	DEF.	50,79%
MOD Décorticage	7 000	400	2 800 000	5 040	300	1 512 000	1 288 000	DEF.	85,19%
MOD Conditionn.	600	500	300 000	560	400	224 000	76 000	DEF.	33,93%
Charges indirectes									
CI Pépinière	290 000	2	580 000	280 000	1,5	420 000	160 000	DEF.	38,1%
CI Rizière	160 000	15	2 400 000	182 000	12	2 184 000	216 000	Déf.	9,89%
CI Décorticage	7 000	235	1 645 000	6 720	200	1 344 000	301 000	Déf.	22,4%
CI Conditionn.	2 900	500	1 450 000	2 800	300	840 000	610 000	Déf.	72,62%
Coût de Production	2 800	17 550	49 140 800	2 800	14 512	40 633 600	8 507 200	Déf.	20,94%

3. Analyse des écarts

a/ Ecart sur semence

- **Ecart sur quantité** = $(Q_r - Q_p) C_p = (4\ 500 - 4\ 200) 9\ 500 = 2\ 850\ 000$ (Déf.)
- **Ecart sur coût** = $(C_r - C_p) Q_r = (10\ 000 - 9\ 500) 4\ 500 = 2\ 250\ 000$ (Déf.)
- **Contrôle** : Ecart Global = $2\ 850\ 000 + 2\ 250\ 000 = 5\ 100\ 000$ (Déf.)

b/ Ecart sur MOD Décortilage

- **Ecart sur Temps** = $(T_r - T_p) t_p = (7\ 000 - 5\ 040) 300 = 588\ 000$ (Déf.)
- **Ecart sur taux** = $(400 - 300) 7\ 000 = 700\ 000$ (Déf.)
- **Contrôle** : Ecart Global = $588\ 000 + 700\ 000 = 1\ 288\ 000$ (Déf.)

c/ Ecart sur charges indirectes de Conditionnement

- **Ecart sur Budget** = $Q_{rcr} - BFAR = 1\ 450\ 000 - (200 \times 2900 + 300\ 000)$
Ecart/B = $1\ 450\ 000 - 880\ 000 = 570\ 000$ (Déf.)
- **Ecart sur activité** = $BFAR - CPAR = 880\ 000 - (300 \times 2\ 900)$
Ecart/A = $880\ 000 - 870\ 000 = 10\ 000$ (Déf.)
- **Ecart sur rendement** = $CPAR - CPAP$
Ecart/R = $870\ 000 - 840\ 000 = 30\ 000$ (Déf.)
- **Contrôle** : Ecart Global = $570\ 000 + 10\ 000 + 30\ 000 = 610\ 000$ (Déf.)

4. Causes possibles des écarts constatés

Nous constatons que tous les écarts calculés sont défavorables et sont significatifs. Cela peut s'expliquer par :

- **Pour les semences** : Par la mauvaise qualité déjà constatée qui engendre une consommation excessive par rapport aux prévisions. A ceci, s'ajoute un coût plus important de la matière première par rapport aux prévisions
- **Pour la MOD Décortilage** : Par le manque de qualification et de formation de la main d'œuvre déjà constatée qui génère un écart défavorable sur temps, conjugué à une augmentation du coût de la main d'œuvre due à l'intervention fréquente des techniciens, suite à des pannes récurrentes du matériel de production
- **Pour les charges indirectes** : Le coût des facteurs de production a augmenté (Ecart sur budget défavorable) conjugué à une sous-activité ayant généré un coût de 10 000 F et une baisse du rendement liée à l'absence de qualification de la main d'œuvre combinée à des pannes récurrentes des machines (Ecart sur rendement défavorable)

Dossier 3 : Comptabilité Générale

1. Ecritures liées aux opérations courantes du mois de décembre 2020

N°CD	N°CC		DEBIT	CREDIT
		04/12/2020		
602		Achat de MP	9 100 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 638 000	
4094		Fournisseurs, créances/emb	62 000	
	40111	Fournisseur SENSEMENCE		10 800 000
		Facture n°00251		
		ditto		
40111		Fournisseur SENSEMENCE	10 738 000	
	40211	Frs SENSEMENCE, E.A.P		10 738 000
		Traite n°00251 au 30/12		
		10/12/2020		
40111		Fournisseur SENSEMENCE	62 000	
	4094	Fournisseurs, créances/emb		62 000
		Facture n°A00251		
		11/12/2020		
41111		Client SONA 10	11 422 400	
	702	Vente de produits finis		9 680 000
	443	Etat, TVA facturée		1 742 400
		Facture n°02600		
		13/12/2020		
41211		Client SONA 10, E.A.R	11 422 400	
	41111	Client SONIA 10		11 422 400
		Traite n°026001		
		15/12/2020		
415		Client, E.E.N.E	11 422 400	
	41211	Client SONA 10		11 422 400
		Négociation traite n°026001		
		17/12/2020		
521		Banque	10 350 680	
675		Escompte des EDC	1 071 720	
		((11 422 400 x 8/100) + 2 208) x 117 %		
	565	Escompte de Crédit ord.		11 422 400
		Avis de crédit n°95		
		21/12/2020		
624		Entretien, rép., remise état, m.	520 000	
445		Etat, TVA récupérable	93 600	
	40112	Fournisseur TECHNO MECA		613 600
		Facture T87		
		ditto		
40112		Fournisseur TECHNO MECA	613 600	

	521	Banque		613 600
		Ordre de virement n°25		
		30/12/2020		
40211		Frs SENSEMENCE, E.A.P	10 738 000	
	521	Banque		10 738 000
		Avis de débit n°458		
		dito		
565		Escompte de CO	11 422 400	
	415	Client, E.E.N.E		11 422 400
		Avis BPP		
		31/12/2020		
661		Rémunérations au person.nati.	12 400 000	
663		Indemnités forfaitaires	1 600 000	
	422	Personnel, rém. dues		9 862 000
	4313	Caisse de retraite obliga.		1 134 400
	4314	Caisse de retraite facult.		685 600
	4331	Mutuelle		150 000
	447	Etat, impôts retenus so.		2 168 000
		Selon livre de paie déc. 2020		
		dito		
664		Charges sociales	2 549 000	
6413		Taxes sur appointements et sa.	658 000	
	4313	Caisse de retraite oblig.		1 534 000
	4314	Caisse de retraite facult.		865 000
	4331	Mutuelle		150 000
	442	Etat, autres impôts et ta.		658 000
		Selon état charges patronales décembre 2020		

2. Annuités et dépréciations de 2020

Immobilisations	Calculs	Annuité 2020	Dépréci. 2020	Dépréci. 2019
241. Matériel O.I				
Moissonneuse-bat	8 000 000/5	1 600 000	//////////	
	800 000 – 600 000	//////////	200 000	
Décortiqueuse	6 000 000/5	1 200 000	//////////	
	300 000 – 200 000	//////////	100 000	
Total		2 800 000	300 000	100 000
244. Matériel Mo.	7 800 000/6,25	1 248 000	//////////	//////////
245. Matériel Tra.	12 400 000 x 15/100	1 860 000	//////////	//////////
	4 185 000-4 000 000	//////////	185 000	//////////
Total		1 860 000	185 000	//////////
26. Titres particip.				
Boulangerie NIA.	(20000-19500)150	//////////	75 000	0
DECORAISON	(16 000-14 000)180	//////////	360 000	//////////
	(16 000 -15 000)180	//////////	//////////	180 000
Total		//////////	435 000	180 000

3. Ecritures de régularisation au 31/12/2020

N°CD	N°CC		DEBIT	CREDIT
		31/12/2020		
681		D.A.E	5 908 000	
	2841	Amortissement MOIC		2 800 000
	2844	Amortissement MM		1 248 000
	2845	Amortissement MT		1 860 000
		Annuité 2020		
		ditto		
691		D.P.D.E	385 000	
	2941	Dépréciation MOIC		200 000
	2945	Dépréciation MT		185 000
		Ajustement dépr à la hausse		
		ditto		
697		D.P.D.F	255 000	
	296	Dépréciation des Titres pa.		255 000
		Ajustement dépr. à la hausse		

Dossier 4 : Analyse financière

1^{ère} Partie : Analyse de la profitabilité

1. Définition de la profitabilité

La profitabilité est la capacité de l'entité à générer des bénéfices à partir de son chiffre d'affaires

2. Absence de la marge commerciale de l'extrait du compte de résultat de 2020

La MC n'apparaît pas sur le compte de résultat de 2020 car l'entité n'a pas une activité commerciale. Elle est exclusivement une entité industrielle

3. Montant du chiffre d'affaires de 2019 et de 2020

Eléments	2020	2019
701. Ventes de m/ses	0	0
702. Ventes de produits finis	140 000 000	170 000 000
704. Ventes de produits résiduels	1 500 000	2 000 000
707. Produits accessoires	800 000	1 500 000
CHIFFRE D'AFFAIRES	142 300 000	173 500 000

4. Déterminons le taux de croissance du chiffre d'affaires. Interprétons-le

$$TCCA = (CA_{2020} - CA_{2019}) / CA_{2019}$$

$$TCCA = (142\,300\,000 - 173\,500\,000) / 173\,500\,000 = -17,98 \%$$

Entre 2019 et 2020, le chiffre d'affaires a diminué de 17,98 % en raison de la baisse de l'activité engendrée par la panne récurrente des machines conjuguée à une diminution du prix de vente

5. Déterminons le montant de la valeur ajoutée de 2019 et de 2020

Eléments	2020	2019
CA	142 300 000	173 500 000
Subvention d'exploitation	+5 000 000	+5 000 000
Production stockée	+4 000 000	-1 500 000
Autres produits	+2 500 000	+3 000 000

Achats de matières premiè.	-90 000 000	-75 000 000
Variation de stocks de M.P.	+45 000 000	-15 000 000
Autres achats	-10 000 000	-12 000 000
Achats d'emballages perdus	-600 000	-900 000
Transports	-4 250 000	-6 000 000
Services extérieurs	-15 000 000	-18 500 000
Autres services extérieurs	-17 500 000	-25 000 000
Impôts et taxes	-6 250 000	-9 500 000
Autres charges	-900 000	-1 800 000
VALEUR AJOUTEE	54 300 000	24 850 000

6. Déterminons le taux de croissance de la richesse nette. Interprétons-le
 $TCVA = (VA_{2020} - VA_{2019}) / VA_{2019} = (54\,300\,000 - 24\,850\,000) / 24\,850\,000 = 118,51\%$
 La richesse nette de l'entité a plus que doublée entre 2019 et 2020 augmentant de 118, 51 % en raison essentiellement d'un stockage important des matières premières et des produits finis combiné à une augmentation des consommations intermédiaires. Ici le chiffre d'affaires diminue, les consommations intermédiaires diminuent. La valeur ajoutée a augmenté car les consommations intermédiaires diminuent plus vite que le chiffre d'affaires :

- Explications : baisse du prix de vente, hausse des stocks de matières et de produits finis

2^{ème} Partie : Affectation du résultat

1. Signification du Report à nouveau débiteur de -5 000 000 F dans l'extrait du bilan

Ce RAN débiteur de -5 000 000 F signifie que le résultat de l'exercice précédent (2019) était une perte de 5 000 000 F

2. Justifions les montants du tableau d'affectation du résultat à l'aide du document n°8

Document n°8 : Tableau justificatif des montants du tableau d'affectation du résultat de 2020

Eléments	Calculs justificatifs	Montants
Résultat Net de l'exercice 2020	////////////////////////////////////	40 000 000
Perte de l'exercice de 2019	////////////////////////////////////	-5 000 000
Bénéfice à répartir	40 000 000 - 5 000 000	35 000 000
Dotation à la réserve légale	35 000 000 x 10 %	-3 500 000
Dotation à la réserve statutaire	(35 000 000 - 3 500 000) 15 %	-4 725 000
Report à nouveau créditeur de 2019	////////////////////////////////////	0
Bénéfice distribuable	35000000 - 3500000 - 4725000	26 775 000
Dotation à la réserve facultative	////////////////////////////////////	-10 000 000
Distribution de dividendes aux associés	(50000000 x 5%) + (5000 x 2500)	-15 000 000
Report à nouveau de l'exercice 2020	26775000 - 10000000 - 15000000	1 775 000

3. Retrouvons le montant des dividendes versés à Mme BASSENE et à M.CISSE

Document n°9

Associés	Intérêt statutaire	Superdividende	Dividende
Mme BASSENE	40 000 000 x 5%=2 000 000	4 000 x 2 500=10 000 000	12 000 000
M. CISSE	10 000 000 x 5%=500 000	1 000 x 2 500=2 500 000	3 000 000
Total	2 500 000	12 500 000	15 000 000

4.Ecriture d'affectation du résultat de 2020

N°CD	N°CC		DEBIT	CREDIT
		15/04/2021		
131		Résultat Net	40 000 000	
	111	Réserve légale		3 500 000
	112	Réserve statutaire		4 725 000
	1181	Réserve facultative		10 000 000
	121	Report à nouveau		1 775 000
	129	RAN débiteur		5 000 000
	465	Associés, dividendes à payer		15 000 000
		Selon décision AGO		